

COMUNE DI ANTRODOCO

Provincia di Rieti

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di***

***BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023***

***e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Daniele Giuncato*

COMUNE DI ANTRODOCO  
PROVINCIA DI RIETI

26 MAG. 2021

PROT. N. 4354 SEG.

COMUNE DI ANTRODOCO  
PROVINCIA DI RIETI

26 MAG. 2021

CONSEGNATO A MANO

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 25.5.2021

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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

Antrodoco, 25.5.2021

L'ORGANO DI REVISIONE



<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</b>
---

Lo scrivente Organo di revisione del Comune di Antrodoco nominato con delibera consiliare n. 25 del 3.7.2018

*premesso*

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria e lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs. 118/2011;
- che ha ricevuto in data 19.5.2021 e 20.5.2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023 recante la proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 54/2021 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati all'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011 e all'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):
  - prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;
  - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D. Lgs.118/2011;
  - 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;
  - 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) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
  - 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;
  - il Documento Unico di Programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D. Lgs.267/2000;
  - la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;

*visto*

- che sono stati messi a disposizione i documenti e i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità nonché il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- quanto disposto dalle Leggi che regolano la finanza locale ed in particolare il TUEL;
- lo Statuto, il regolamento di contabilità e i regolamenti relativi ai tributi comunali con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- 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 ; inoltre l'Ente, essendo in esercizio provvisorio, ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1.1.2021 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2020-2022 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2020, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

### VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

#### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con propria delibera n. 22/2020 il rendiconto per l'esercizio 2019; da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 9 del 27.8.2020 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 sono risultati congrui.

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

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	2.330.398,78	2.545.923,56	2.387.549,59
di cui:			
a) Parte accantonata	1.269.098,24	1.356.556,90	1.357.099,37
b) Parte vincolata	701.567,38	705.666,00	719.904,10
c) Parte destinata a investimenti	243.121,63	262.194,00	262.194,00
e) Parte disponibile (+/-) *	116.708,72	221.506,56	48.352,12

**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.

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo rilevandone la mancata iscrizione nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021-2023.

**Previsioni di cassa**

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 la previsione di cassa relativa all'entrata è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto 2019.

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

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

ENTRATE C/TERZI E PARTITE DI GIRO	1.839.732,56
<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>19.420.005,54</b>
SPESE CORRENTI	5.927.068,25
SPESE C/CAPITALE	8.321.232,81
SPESE INCR. ATT. FIN.	
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	20.320,00
CHIUSURA ANT. TESORERIA	559.798,00
SPESE C/TERZI E PARTITE DI GIRO	2.382.483,85
<b>SPESE FINALI</b>	<b>17.210.902,91</b>
<b>FONDO CASSA FINALE PRESUNTO</b>	<b>2.209.102,63</b>

**Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023**

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

**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 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.

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**

DENOMINAZIONE		CASSA	2021	2022	2023
	FONDO CASSA INIZIO ESERCIZIO	4.491.110,43			
	UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE		92.232,00		
TIT. 1	ENTRATE CORRENTI	1.416.352,86	1.106.600,00	1.121.600,00	1.115.000,00
TIT. 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	3.278.767,59	2.045.015,77	1.903.714,92	1.906.714,92
TIT. 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.660.229,11	1.134.858,47	914.261,10	914.261,10
TIT. 4	ENTRATE C/CAPITALE	8.180.620,58	5.009.177,56	2.402.122,03	246.114,58
TIT. 5	ENTRATE RID. ATT. FIN.				
	<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>14.535.970,14</b>	<b>9.295.651,80</b>	<b>6.341.698,05</b>	<b>4.182.090,60</b>
TIT. 6	ACCENSIONE PRESTITI	45.736,07			
TIT. 7	ANTICIPAZIONE TESORERIA	559.798,00	559.798,00	559.798,00	559.798,00
TIT. 9	ENTRATE C/TERZI E PARTITE DI GIRO	1.986.292,36	1.793.381,00	1.787.781,00	1.787.781,00
	<b>TOTALE</b>	<b>21.618.907,00</b>	<b>11.648.830,80</b>	<b>8.689.277,05</b>	<b>6.529.669,60</b>
	FONDO CASSA FINALE PRESUNTO	2.209.102,63			
	DISAVANZO AMMINISTRAZIONE				
TIT. 1	SPESE CORRENTI	6.241.064,44	4.292.378,28	3.763.078,06	3.759.478,06
TIT. 2	SPESE C/CAPITALE	9.789.713,53	5.075.185,52	2.464.299,99	308.292,54
TIT. 3	SPESE INCR. ATT. FIN.				
	<b>SPESE FINALI</b>	<b>16.030.777,97</b>	<b>9.367.563,80</b>	<b>6.227.378,05</b>	<b>4.067.770,60</b>
TIT. 4	SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	20.320,00	20.320,00	114.320,00	114.320,00
TIT. 5	CHIUSURA ANT. TESORERIA	559.798,00	559.798,00	559.798,00	559.798,00
TIT. 7	SPESE C/TERZI E PARTITE DI GIRO	2.577.559,44	1.793.381,00	1.787.781,00	1.787.781,00
	<b>SPESE FINALI</b>	<b>19.188.455,41</b>	<b>11.741.062,80</b>	<b>8.689.277,05</b>	<b>6.529.669,60</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			4819653,83
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		4286474,24
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	(-)		4292378,28
DD) Fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		235577,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		28884,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti  di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		20320,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			-55108,04
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		92232,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+L+M	37123,96
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		5009177,56
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		5075185,52
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		28884,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-TL-M-U-UU-V+E			-37123,96
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+Y-X1-X2-Y			0,00

L'ente non 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.

### 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 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco 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 2021-2023 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 secondo lo schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti. Sul DUP e la relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con proprio verbale del 25.2.2021 e successiva integrazione del 24.5.2021 attestandone la relativa coerenza, attendibilità e congruità.

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

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

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II Indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'Organo di revisione ricorda che 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.

L'Organo di revisione ricorda che il programma biennale, 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 triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

L'Organo di revisione ha espresso parere in data 19.4.2021 sulla previsione triennale dei fabbisogni di personale che è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

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

Non è stato predisposto dall'Ente in quanto non ricorre la fattispecie di cui alla Legge n. 244/2007

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

Non è stato predisposto dall'Ente.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

È stato predisposto ed approvato dal Consiglio comunale con delibera n. 2 del 27.2.2020.

**VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022**

## 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, mantenendo invariata l'aliquota applicata nell'esercizio precedente.

Le previsioni di gettito pari ad Euro 256.000,00 sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011 e sono state effettuate con riferimento all'andamento degli incassi degli esercizi precedenti rimanendo confermata l'aliquota dello 0,8 per mille.

#### *Imu*

A decorrere dall'anno 2020 è stata abolita, ai sensi dell'art. 1, c. 738 della Legge di bilancio 2020, la IUC ad eccezione della TARI e dell'IMU.

L'Organo di revisione ha verificato che la Tasi abolita sia stata incorporata dalla nuova IMU e che sono state pertanto fissate le seguenti aliquote per le diverse tipologie immobiliari:

- aliquota del 7,60 per mille per le abitazioni principali e relative pertinenze;
- aliquota del 10,6 per mille per tutte le tipologie diverse dalla abitazione principale.

La previsione complessiva di gettito IMU 2021 iscritta in bilancio è pari ad Euro 422.000 e nel bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023 è prevista la posta per il recupero dell'evasione/elusione del tributo.

#### *Tasi*

L'Organo di revisione ha verificato che il tributo è stato soppresso ed incorporato nella nuova IMU.

#### *Tari*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2018 ha iniziato il servizio di raccolta differenziata dei rifiuti.

In merito al tributo l'Organo di revisione ha verificato che la conferma delle tariffe attualmente in vigore mentre la scadenza per l'approvazione del nuovo piano tariffario è stata prorogata al 30.6.2021.

#### *Altri Tributi Comunali*

A decorrere dall'anno 2021 è stato istituito il canone unico patrimoniale che sostituisce l'imposta comunale sulla pubblicità e i diritti sulle pubbliche affissioni e la tassa occupazione del suolo pubblico, ai sensi dell'art. 1, comma 816, Legge n. 160 del 27.12.2019.

Con la delibera di Consiglio Comunale n. 5 del 27.2.2021 è stato approvato il relativo regolamento e tariffe.

**Entrate extratributarie***Proventi dei beni dell'Ente*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto proventi derivanti da locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali la cui quantificazione appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

*Sanzioni amministrative da codice della strada*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto per l'esercizio 2021 proventi derivanti da sanzioni nella misura di € 37.000 destinando almeno il 50% di detti proventi negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto che l'ente nella determinazione del FDCE ha tenuto conto delle disposizioni recate dall'art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119 (Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010).

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 servizi pubblici*

L'Organo di revisione ha verificato e riporta qui di seguito il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale:

	<i>entrate</i>	<i>uscite</i>	<i>saldo</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mense scolastiche	24.719,00	46.000,00	-21.281,00	53,74%
Musei e pinacoteche	100,00	2.000,00	-1.900,00	5,00%
Impianti sportivi				
Trasporto scolastico	3.600,00	23.380,00	-19.780,00	15,40%
<b>Totali</b>	<b>28.419,00</b>	<b>71.380,00</b>	<b>-42.961,00</b>	<b>39,81%</b>

*Proventi dei beni dell'ente*

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono stati previsti e quantificati in maniera congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

**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 2019 è la seguente:

SPESA	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Titolo 1	4.292.378,28	3.763.078,06	3.759.478,06
Titolo 2	5.075.185,52	2.464.299,99	308.292,54
Titolo 3			
Titolo 4	20.320,00	114.320,00	114.320,00
Titolo 5	559.798,00	559.798,00	559.798,00
Titolo 7	1.793.381,00	1.787.781,00	1.787.781,00
<b>Totale</b>	<b>11.741.062,80</b>	<b>8.689.277,05</b>	<b>6.529.669,60</b>

**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 € 757.855,00, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali.

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

	Media 2011/2013	2021	2022	2023
Spese macroaggregato 101	748.148,00	874.604,78	861.453,28	852.543,78
Spese macroaggregato 103	7.833,00	600,00	600,00	600,00
Irap macroaggregato 102	50.611,00	187.645,00	187.965,00	187.245,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	252.981,00			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.059.573,00</b>	<b>1.062.849,78</b>	<b>1.050.018,28</b>	<b>1.040.388,78</b>
(-) Componenti escluse (B)	301.718,00	370.983,00	370.983,00	370.983,00
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali				
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa</b>	<b>757.855,00</b>	<b>691.866,78</b>	<b>679.035,28</b>	<b>669.405,78</b>

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma

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

raccomanda all'Ente di pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

**Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di 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). La previsione di spesa tiene altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente rientra nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017.

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto per la determinazione del F.C.D.E. ad utilizzare il metodo ordinario e che la quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti e lo stesso, in corrispondenza delle previsioni di cui sopra, è stato quantificato per l'esercizio 2021.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde anziché utilizzare la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 risulta pertanto così come segue:

stanziamento	€ 9.295.651,80
di cui	€ 4.286.474,24 per parte corrente
	€ 5.009.177,56 per parte c/capitale
accant. obbligatorio	€ 267.939,60
di cui	€ 267.939,60 per parte corrente
accant. Effettivo <sup>43</sup>	€ 267.939,60
di cui	€ 267.939,60 per parte corrente

**Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL ed è apposta per l'esercizio 2021 nella misura dello 0,35% del totale delle entrate correnti.

**Fondo rischi**

È stato previsto un accantonamento per l'esercizio 2020 al fondo rischi per euro 8.000 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri futuri.

**SPESE IN CONTO CAPITALE****Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale sono finanziate con ricorso al contributo investimenti di cui al Titolo IV dell'Entrata e sono così previste negli anni 2021, 2022 e 2023:

Descrizione	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Investimenti fissi lordi	5.045.501,52	2.431.415,99	275.408,54
Contributi agli investimenti	800,00	4.000,00	4.000,00
Altre trasf. in c/capitale	28.884,00	28.884,00	28.884,00
<b>Totale</b>	<b>5.075.185,52</b>	<b>2.464.299,99</b>	<b>308.292,54</b>

L'organo di revisione ha rilevato che l'Ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni non sono quindi considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

**INDEBITAMENTO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento;
- l'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Descrizione	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Entrate correnti (Tit. I)	1.112.071,95	1.145.000,00	1.145.000,00
Trasferimenti correnti (Tit. II)	1.370.239,94	1.917.990,63	1.850.040,63
Entrate extratributarie (Tit. III)	368.357,79	1.153.673,47	1.137.712,35
<b>Totale entrate primi tre titoli</b>	<b>2.850.669,68</b>	<b>4.216.664,10</b>	<b>4.132.752,98</b>
Liv. mass. spesa annuale	285.066,97	421.666,41	413.275,30
Interessi autorizzati fino al 31.12.2019	-	-	-
Interessi autorizzati nell'esercizio in corso	-	-	-
Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	-	-

Interessi riguardanti debiti esclusi da limiti indebitamento	-	-	-
<b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>	<b>285.066,97</b>	<b>421.666,41</b>	<b>413.275,30</b>
Debito contratto al 31.12.2019	-	-	-
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	-	-	-
<b>Totale debito dell'Ente</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Garanzie prestate dall'Ente	-	-	-
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	-	-	-
<b>Totale debito potenziale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

#### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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. L'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni e delle province è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento possono essere effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali siano evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

**Riguardo alle previsioni di parte corrente** congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

**Riguardo alle previsioni per investimenti** conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti.

**Riguardo agli equilibri di finanza pubblica** con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'Ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2021-2023, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

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

**Riguardo all'invio dati alla BDAP (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.

## CONCLUSIONI

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

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

l'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018;

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

L'ORGANO DI REVISIONE  
*Donato Cereulo*

**COMUNE DI ANTRODOCO**  
**(Provincia di Rieti)**

**ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI**

**PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO**

Il giorno ventiquattro del mese di maggio dell'anno duemilaventuno il Dott. Daniele Giuncato, in qualità di organo di revisione dei conti del Comune di Antrodoto:

- dato atto che con deliberazione di Consiglio comunale n. 16 del 19.6.2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio 2020-2022 nell'osservanza dei principi di unità, annualità, universalità ed integrità, veridicità ed attendibilità, pareggio finanziario e pubblicità;
- dato atto che risulta essere disponibile il piano delle risorse e degli obiettivi (PRO) per l'esercizio 2020;
- dato atto che è stata approvata la delibera di Giunta comunale n. 54 del 10.5.2021 recante "approvazione schema bilancio pluriennale 2021-2023";
- vista la delibera di Consiglio comunale n. 6 del 27.2.2021 recante "Approvazione DUP semplificato 2021/2023" con la quale l'Ente ha adottato il Documento Unico di Programmazione per le annualità 2021-2023;
- evidenziato che il decreto legge n. 102 del 31 agosto 2013 all'articolo 9 ha disposto integrazioni e modifiche del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 prevedendo l'introduzione del Principio contabile applicato alla programmazione di bilancio che oggi si struttura quindi in: Documento Unico di Programmazione (DUP) e Bilancio di Previsione;
- preso atto che alla data del 31.12.2020 la popolazione del Comune di Antrodoto risulta essere pari a 2385 abitanti e che pertanto l'Ente ha facoltà di avvalersi della predisposizione di un DUP semplificato;
- considerato che l'approvazione del DUP da parte del Consiglio Comunale costituisce il presupposto per l'approvazione del Bilancio di Previsione 2021/ 2023;
- dato atto che con la proposta di delibera di Giunta comunale n. 54 del 6.5.2021, allegata al presente parere quale parte integrale e sostanziale, comporta un aggiornamento del DUP semplificato precedentemente approvato con delibera C.C. n. 6/2021;
- verificato che lo schema di DUP, allegato al presente parere quale parte integrale e sostanziale, contiene gli elementi minimi indicati nel principio di programmazione sopra richiamato.
- verificata la copertura finanziaria ed il permanere degli equilibri di bilancio connessi;
- visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario;



- visto il decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267 e sue successive modificazioni;
- visto il regolamento di contabilità dell'Ente;
- visto il parere favorevole espresso in ordine alla regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49, comma 1, del T.U.E.L.;
- visto il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1 del T.U.E.L.;

### ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di delibera di Giunta comunale n. 54 del 6.5.2021 concernente l'approvazione dell'aggiornamento del documento unico di programmazione semplificato 2021-2023.

Antrodoco, 24.5.2021

L'organo di revisione

Dott. Daniele Giuncato

