



*COMUNE DI ARGENTA*

*Provincia di Ferrara*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Marco Mari

Dott. Roberto Bianchi

Prof. Eugenio Caperchione

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 09 aprile 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 Argenta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 09 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Marco Mari

Dott. Roberto Bianchi

Prof. Eugenio Caperchione

**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	5
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
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	12
Previsioni di cassa .....	14
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023.....	16
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	18
La nota integrativa .....	19
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	20
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 ....	20
A) ENTRATE .....	20
Entrate da fiscalità locale.....	20
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	22
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni .....	22
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	23
Proventi dei beni dell'ente.....	23
Proventi dei servizi pubblici .....	24
Nuovo canone patrimoniale (canone unico) .....	24
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	25
Spese di personale .....	25
Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....	26
Spese per acquisto beni e servizi .....	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	27
Fondo di riserva di competenza.....	28

Fondi per spese potenziali.....	28
Fondo di riserva di cassa.....	29
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	29
ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	31
INDEBITAMENTO.....	32
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	33
CONCLUSIONI.....	36

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Argenta (FE) nominato con delibera consiliare n.44 del 31/07/2018 e successivamente integrato in uno dei suoi componenti a seguito di dimissioni volontarie, con delibera consiliare n.4 del 05/02/2019,

### *Premesso*

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
  - che è stato ricevuto in data 15 marzo 2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla Giunta comunale in data 11 marzo 2021 con delibera n. 24, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 07 marzo 2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Argenta registra una popolazione al 01.01.2020, di n. 21.388 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio, ed ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023, così come prorogati dal decreto del ministro dell'Interno Luciana Lamorgese del 13 gennaio scorso, al 31 marzo 2021 per quanto riguarda la predisposizione ed approvazione in Giunta degli schemi di bilancio. Il

Collegio, invita l'Ente a rispettare i termini di cui all'art. 8 del Regolamento di Contabilità dell'Ente **“Predisposizione ed approvazione del Bilancio di Previsione”**, che dispone:

- “1. La giunta approva lo schema di Relazione previsionale e programmatica, del bilancio annuale e pluriennale almeno 30 giorni prima dell'approvazione in consiglio comunale.
2. Il Collegio dei revisori formula il parere entro 10 giorni dalla consegna dei relativi documenti.
3. Gli schemi di bilancio annuale e pluriennale, la relazione previsionale e programmatica ed i relativi allegati, sono messi a disposizione e presentati al consiglio comunale almeno 20 giorni prima della data in cui è prevista l'approvazione.”

Si precisa, che la verbalizzazione della relazione ha avuto inizio prima del Decreto-legge n.41 del 22 marzo 2021, che all'art. 30 comma 4 ha ulteriormente prorogato i termini di approvazione del Bilancio di Previsione per gli anni 2021-2023 al 30 aprile 2021. In conseguenza di questa proroga, il collegio ha modificato la propria bozza di relazione, nella quale era evidenziato il mancato rispetto dei termini del Regolamento, con un invito al suo rispetto.

La dilatazione dei termini di espressione del parere è causata dalla necessità di effettuare degli approfondimenti in riferimento all'andamento delle società partecipate. Dopo diversi incontri di chiarimento, l'Ente ha fornito la documentazione necessaria per poter esprimere una corretta valutazione delle poste di bilancio il 09 aprile 2021.

L'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Ente **ha adottato** il “Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio” di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

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

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 18 maggio 2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 28 aprile 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 non risultano congrui.

Il Collegio aveva posto l'attenzione "sui seguenti aspetti che devono essere monitorati costantemente:

- *Incassi: Si evidenzia che alcune poste a residuo sono di importi consistenti, e in grado di incidere notevolmente sugli equilibri finanziari dell'Ente. Talune entrate ricoprono tra l'altro una valenza sociale, che porta a degli squilibri di trattamento fra cittadini che pagano regolarmente per un servizio, e cittadini che ottengono il servizio senza pagarlo. Per casi più gravi, dovrebbero intervenire i servizi sociali e non lo stralcio dei residui. È pertanto necessario e imprescindibile dotarsi di procedure atte a tutelare i propri crediti, intraprendendo azioni, anche esecutive, per migliorare la percentuale del riscosso sui residui. Il Collegio monitorerà con cadenza trimestrale, al momento della verifica di cassa, sull'esito di tali azioni, con particolare attenzione per i crediti da incassare per il tramite della società partecipata Soelia SpA;*
- *Situazione Covid-19: La grave pandemia in atto in tutta Italia porterà conseguenze importanti sui bilanci di tutte le aziende private e pubbliche, oltre che direttamente sulle famiglie. La prima conseguenza per il Comune sarà la riduzione delle sanzioni per violazioni al codice della strada vista la quarantena alla quale tutti i cittadini sono sottoposti. Ulteriore conseguenza sarà la carenza di liquidità dei contribuenti. Si invita pertanto l'Ente ad essere prudente nelle spese da effettuare;*
- *Partecipate: Questo collegio, fin dal suo insediamento, ha mostrato grande attenzione alla situazione delle partecipate. L'anno 2018 ha visto un risultato positivo del gruppo Soelia SpA, ma una perdita consistente per la partecipata indiretta Soenrgy Srl, per il secondo anno consecutivo. Al momento sono stati sollecitati i dati aggiornati, sia alla società, che al Collegio dei Revisori. Gli stessi verranno inviati entro il mese di giugno. Resta alta, comunque, l'attenzione da porre su una società che per patrimonio è dieci volte tanto quello dell'Ente;*

per i motivi sopra esposti si propone di non intaccare l'avanzo di amministrazione disponibile."

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 (+/-)	
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.424.136,04
b) Fondi accantonati	€ 10.142.889,44
c) Fondi destinati ad investimento	€ 145.568,27
d) Fondi liberi	€ 447.912,85
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 13.160.506,60</b>

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

#### Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	€ 7.146.073,01	€ 3.693.465,01	€ 7.316.452,16
di cui cassa vincolata	€ 675.956,65	€ 694.260,98	€ 910.877,06
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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

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

### *Riepilogo generale entrate e spese per titoli*

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI DELL'ANNO		
					2021	2022	2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	€ 151.004,89	€ 94.148,00	€ 94.148,00	€ 94.148,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	€ 1.511.046,02	€ 95.591,99	€ 1.518.857,55	€ 423.592,42
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	€ 1.609.625,43	€ 2.341.918,09		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	€ -	€ 2.341.918,09		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	€ -	€ -	€ -	€ -
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	€ 3.693.465,01	€ 7.316.452,16		
<b>10000</b>	<b>TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 5.337.031,99	previsione di competenza previsione di cassa	€ 13.984.115,68 € 13.553.736,11	€ 14.765.207,00 € 19.605.238,99	€ 14.842.291,00 € -	€ 14.814.000,00 € -
<b>20000</b>	<b>TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>	€ 258.949,35	previsione di competenza previsione di cassa	€ 3.740.509,02 € 4.579.367,98	€ 1.845.607,47 € 2.104.556,82	€ 1.559.153,94 € -	€ 1.614.153,94 € -
<b>30000</b>	<b>TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>	€ 7.533.060,43	previsione di competenza previsione di cassa	€ 2.890.254,41 € 3.385.136,22	€ 3.391.809,61 € 2.698.769,61	€ 3.347.760,99 € -	€ 3.333.034,64 € -
<b>40000</b>	<b>TITOLO 4 Entrate in conto capitale</b>	€ 2.316.877,11	previsione di competenza previsione di cassa	€ 5.404.626,42 € 5.314.890,81	€ 4.514.844,60 € 918.493,68	€ 2.263.398,43 € -	€ 669.425,71 € -
<b>50000</b>	<b>TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ 204.042,03	previsione di competenza previsione di cassa	€ 524.272,00 € 593.370,63	€ 1.250.000,00 € 590.574,29	€ - € -	€ - € -
<b>60000</b>	<b>TITOLO 6 Accensione prestiti</b>	€ -	previsione di competenza previsione di cassa	€ 11.708.115,69 € 11.708.115,69	€ 850.000,00 € 850.000,00	€ - € -	€ - € -
<b>70000</b>	<b>TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -	previsione di competenza previsione di cassa	€ 5.000.000,00 € 5.000.000,00	€ 5.000.000,00 € 5.000.000,00	€ 5.000.000,00 € -	€ 5.000.000,00 € -
<b>90000</b>	<b>TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	€ 98.713,30	previsione di competenza previsione di cassa	€ 6.430.000,00 € 6.492.868,99	€ 6.355.000,00 € 6.453.713,30	€ 6.365.000,00 € -	€ 6.365.000,00 € -
	<b>TOTALE TITOLI</b>	€ 15.748.674,21	previsione di competenza previsione di cassa	€ 49.681.893,22 € 50.627.486,43	€ 37.972.468,68 € 38.221.346,69	€ 33.377.604,36 € -	€ 31.795.614,29 € -
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	€ 15.748.674,21	previsione di competenza previsione di cassa	€ 52.953.569,56 € 54.320.951,44	€ 40.504.126,76 € 45.537.798,85	€ 34.990.609,91 € -	€ 32.313.354,71 € -

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI DEFINITIVE		
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ -	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			€ -	0,00	€ -	-
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	€ 3.224.820,24	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	€ 19.990.648,91 € 94.148,00 € 20.582.886,52	€ 20.136.411,84 € 7.736.253,76 € 94.148,00	€ 18.980.090,07 € 6.155.685,19 € 94.148,00	€ 19.020.976,69 € 5.061.585,72 € 94.148,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	€ 1.140.703,39	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	€ 9.130.480,55 € 2.297.356,99 € 6.402.585,66	€ 6.979.137,64 € 526.633,91 € 1.518.857,55	€ 3.775.311,65 € 36.255,96 € 423.592,42	€ 1.083.018,13 € - € -
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	€ -	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	€ 524.272,00 € - € -	€ 1.250.000,00 € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	€ 10.231,30	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	€ 11.878.168,10 € - € 11.878.168,10	€ 783.577,28 € - € 783.577,28	€ 870.208,19 € - € -	€ 844.359,89 € - € -
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	€ -	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	€ 5.000.000,00 € - € 5.000.000,00	€ 5.000.000,00 € - € 5.000.000,00	€ 5.000.000,00 € - € -	€ 5.000.000,00 € - € -
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	€ 579.090,60	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	€ 6.430.000,00 € - € 7.096.265,11	€ 6.355.000,00 € 2.000,00 € 6.934.090,60	€ 6.365.000,00 € - € -	€ 6.365.000,00 € - € -
	<b>TOTALE TITOLI</b>	€ 4.954.845,53	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	€ 52.953.569,56 € 2.391.504,99 € 51.484.177,39	€ 40.504.126,76 € 8.264.887,67 € 1.613.005,55	€ 34.990.609,91 € 6.191.941,15 € 517.740,42	€ 32.313.354,71 € 5.061.585,72 € 94.148,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	€ 4.954.845,53	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	€ 52.953.569,56 € 2.391.504,99 € 51.484.177,39	€ 40.504.126,76 € 8.264.887,67 € 1.613.005,55	€ 34.990.609,91 € 6.191.941,15 € 517.740,42	€ 32.313.354,71 € 5.061.585,72 € 94.148,00

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

### Avanzo presunto

*In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.*

*Non è conforme ai precetti dell'art. 81, quarto comma, della Costituzione realizzare il pareggio di bilancio in sede preventiva, attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non accertato e verificato a seguito della procedura di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente (sentenza n. 70/2012 della Corte costituzionale).*

*Tuttavia, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati, e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato, secondo le modalità di seguito riportate.*

*Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'immediato utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto, entro il 31 gennaio dell'esercizio cui il bilancio si riferisce, si provvede all'approvazione, con delibera di Giunta, del prospetto aggiornato riguardante il risultato di amministrazione presunto, sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate.*

*Se tale prospetto evidenzia una quota vincolata del risultato di amministrazione inferiore rispetto a quella applicata al bilancio, si provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato.*

*In assenza dell'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto, si provvede immediatamente alla variazione di bilancio che elimina l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.*

**Dal bilancio di previsione 2021-2023 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate, le tabelle A1 e A2 sono obbligatorie (se l'Ente ha applicato avanzo accantonato presunto deve allegare prospetto a1), se ha applicato avanzo vincolato presunto deve allegare prospetto a2).**

*L'allegato a/1 elenca le risorse presunte accantonate nel risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione sia approvato nel corso del primo esercizio considerato nel bilancio stesso e preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 42, comma 9, del presente decreto e dell'articolo 187, commi 3 e 3 quinquies, del TUEL.*

*L'allegato a/2 elenca le risorse vincolate presunte rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.*

Le quote vincolate del risultato di amministrazione sono definite dall'articolo 42, comma 5, al presente decreto, e dall'articolo 187, comma 3-ter, del TUEL, che distinguono i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, i vincoli derivanti dai trasferimenti, i vincoli da mutui e altri finanziamenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Si ricorda, altresì, che il DM 3/11/2020 prevede che: "Con l'occasione, si rappresenta che il fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali di cui all'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e all'articolo 39 del decreto-legge n. 104 del 2020, è stato istituito per concorrere ad assicurare agli enti locali le risorse necessarie per l'espletamento delle proprie funzioni, a compensazione delle minori entrate e delle maggiori spese connesse all'emergenza COVID-19. Pertanto, le risorse del fondo non utilizzate nel 2020, nonché la quota di competenza dell'anno 2021 dichiarata nella Sezione 2 - Spese, riga "Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2020 - Quota 2021", costituiscono una quota vincolata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 (compreso il risultato di amministrazione presunto), per le finalità previste dall'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e dall'articolo 39 del decreto-legge n. 104 del 2020".

#### 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.

La contabilizzazione del FPV deve tener conto delle novità approvato con il Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e della Presidenza del Consiglio dei ministri del 1° marzo 2019 con cui sono stati aggiornati gli allegati al D. Lgs. 118/2011 al fine di disciplinare la contabilizzazione delle spese di progettazione e le modifiche alla disciplina del Fondo Pluriennale Vincolato per le opere pubbliche.

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.....	€ -
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	€ 94.148,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	€ -
entrata in conto capitale	€ 95.591,99
assunzione prestiti/indebitamento	€ -
altre risorse ( da specificare)	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 189.739,99</b>

<b>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021</b>	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>€ 189.739,99</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	€ 94.148,00
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	€ 95.591,99
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	€ -
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	€ -
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>€ 1.613.005,55</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>€ 94.148,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 94.148,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>€ 859.431,84</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 30.831,84
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 828.600,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>€ 659.425,71</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 659.425,71
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>€ -</b>

#### Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 94.148,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il r	€ -
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicon	€ -
altre risorse (da specificare)	€ -
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>€ 94.148,00</b>
Entrata in conto capitale	€ 95.591,99
Assunzione prestiti/indebitamento	€ -
altre risorse (da specificare)	€ -
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>€ 95.591,99</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 189.739,99</b>

L'organo di revisione ha verificato i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

*Previsioni di cassa*

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>€ 7.316.452,16</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 19.605.238,99
2	Trasferimenti correnti	€ 2.104.556,82
3	Entrate extratributarie	€ 2.698.769,61
4	Entrate in conto capitale	€ 918.493,68
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 590.574,29
6	Accensione prestiti	€ 850.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 6.453.713,30
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>€ 38.221.346,69</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>€ 45.537.798,85</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	€ 22.026.676,52
2	Spese in conto capitale	€ 6.600.983,48
3	Spese per incremento attività finanziarie	€ 1.250.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 783.577,28
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	€ 5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 6.934.090,60
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>€ 42.595.327,88</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>€ 2.942.470,97</b>

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 assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 910.877,06.

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.

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
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>				€ 7.316.452,16
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.337.031,99	€ 14.765.207,00	€ 20.102.238,99	€ 19.605.238,99
2	Trasferimenti correnti	€ 258.949,35	€ 1.845.607,47	€ 2.104.556,82	€ 2.104.556,82
3	Entrate extratributarie	€ 7.533.060,43	€ 3.391.809,61	€ 10.924.870,04	€ 2.698.769,61
4	Entrate in conto capitale	€ 2.316.877,11	€ 4.514.844,60	€ 6.831.721,71	€ 918.493,68
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 204.042,03	€ 1.250.000,00	€ 1.454.042,03	€ 590.574,29
6	Accensione prestiti	€ -	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ 850.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 98.713,30	€ 6.355.000,00	€ 6.453.713,30	€ 6.453.713,30
	<b>TOTALE TITOLI</b>	€ 15.748.674,21	€ 37.972.468,68	€ 53.721.142,89	€ 38.221.346,69
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	€ 15.748.674,21	€ 37.972.468,68	€ 53.721.142,89	€ 45.537.798,85

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	€ 3.224.820,24	€ 20.136.411,84	€ 23.361.232,08	€ 22.026.676,52
2	Spese In Conto Capitale	€ 1.140.703,39	€ 6.979.137,64	€ 8.119.841,03	€ 6.600.983,48
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie	€ -	€ 1.250.000,00	€ 1.250.000,00	€ 1.250.000,00
4	Rimborso Di Prestiti	€ 10.231,30	€ 783.577,28	€ 793.808,58	€ 783.577,28
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	€ 579.090,60	€ 6.355.000,00	€ 6.934.090,60	€ 6.934.090,60
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	€ 4.954.845,53	€ 40.504.126,76	€ 45.458.972,29	€ 42.595.327,88
	<b>SALDO DI CASSA</b>				€ 2.942.470,97

## Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 7.316.452,16			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		€ 94.148,00	€ 94.148,00	€ 94.148,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		€ -	€ -	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		€ 20.002.624,08 € -	€ 19.749.205,93 € -	€ 19.761.188,58 € -
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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		€ 20.136.411,84 € 94.148,00 € 1.190.040,00	€ 18.980.090,07 € 94.148,00 € 1.184.440,00	€ 19.020.976,69 € 94.148,00 € 1.183.340,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		€ -	€ -	€ -
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		€ 783.577,28 € - € -	€ 870.208,19 € - € -	€ 844.359,89 € - € -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-€ 823.217,04</b>	<b>-€ 6.944,33</b>	<b>-€ 10.000,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		€ 779.540,11 € -	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		€ 48.000,00 € -	€ 10.000,00 € -	€ 10.000,00 € -
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	(+)		€ -	€ -	€ -
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>€ 4.323,07</b>	<b>€ 3.055,67</b>	<b>-€ 0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	€ 1.562.377,98	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€ 95.591,99	€ 1.518.857,55	€ 423.592,42
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 6.614.844,60	€ 2.263.398,43	€ 669.425,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ -	€ -	€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 48.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€ -	€ -	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ 1.250.000,00	€ -	€ -
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	(-)	€ -	€ -	€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	€ 6.979.137,64 € 1.518.857,55	€ 3.775.311,65 € 423.592,42	€ 1.083.018,13 € -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -	€ -	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ -	€ -	€ -
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-€ 4.323,07</b>	<b>-€ 3.055,67</b>	<b>€ -</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€ -	€ -	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€ 1.250.000,00	€ -	€ -
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€ -	€ -	€ -
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ -	€ -	€ -
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -	€ -	€ -
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>€ 1.250.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>-€ 0,00</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		€ 4.323,07	€ 3.055,67	-€ 0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	€ 779.540,11		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-€ 775.217,04</b>	<b>€ 3.055,67</b>	<b>-€ 0,00</b>

L'importo di euro 48.000,00 per l'anno 2021, euro 10.000 per gli anni 2022 e 2023, di entrate in conto capitale, rappresentati da contributi per permessi di costruzione, destinate al ripiano del bilancio corrente.

L'importo di euro 4.323,07 per l'anno 2021 ed euro 3.055,67 per l'anno 2022 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite dal fondo per l'innovazione ex art. 113 del D.lgs. n.50/2016.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:  
al finanziamento delle spese in c/capitale, specificatamente, software e plotter.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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.

**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.

*Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:*

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:
  - a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
  - b) condoni;
  - c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
  - d) entrate per eventi calamitosi;
  - e) alienazione di immobilizzazioni;
  - f) accensioni di prestiti;
  - g) contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.
- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:
  - a) consultazioni elettorali o referendarie locali,
  - b) ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,
  - c) eventi calamitosi,
  - d) sentenze esecutive ed atti equiparati,
  - e) investimenti diretti,
  - f) contributi agli investimenti.

*Ad eccezione delle sopra indicate entrate, possono essere definite a regime ricorrenti le entrate che si presentano con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.*

*Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano 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. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D. Lgs.118/2011)*

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
Entrate i.c.i. derivate da attività di verifica e controllo	€ 64.207,00	€ 32.291,00	€ -
Rimborso spese indagini statistiche a carico stato	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Contributi da ministero dell'interno per attività di progettazione ponti	€ 71.173,60	€ -	€ -
Consultazioni elettorali - trasferimenti dallo stato	€ -	€ -	€ 55.000,00
Contributi statali per fondo emergenza covid musei	€ 14.322,00	€ -	€ -
Trasferimenti statali per esercizio funzioni fondamentali EE.LL.	€ 150.000,00	€ -	€ -
Canoni per concessione beni dell'ente	€ 3.035,76	€ 3.035,76	€ 3.035,76
Fondi incentivanti per il personale	€ 3.734,80	€ -	€ -
Fondi incentivanti progettazione regolamento D.lgs 50/2016-Quota fondo acquisto attrezzature	€ 4.323,07	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 320.796,23</b>	<b>€ 45.326,76</b>	<b>€ 68.035,76</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
Indagini statistiche a carico dello stato	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Trasferimenti per mancati incassi dei musei emergenza covid	€ 14.322,00	€ -	€ -
Spese a carico stato per compensi componenti seggi elettorali	€ -	€ -	€ 13.000,00
Spese a carico stato per prestazione di servizi vari	€ -	€ -	€ 22.000,00
Spese a carico stato per servizio postale	€ -	€ -	€ 20.000,00
Interventi per situazioni di emergenza - prestazione di servizi	€ 5.500,00	€ -	€ -
Incarichi professionali diversi	€ 71.173,60	€ -	€ -
Fondo incentivante funzioni tecniche personale oneri riflessi (quota parte)	€ 854,31	€ -	€ -
Fondo incentivante funzioni tecniche personale oneri diretti (quota parte)	€ 2.586,82	€ -	€ -
Irap lavoro dipendente fondo incentivante funzioni tecniche (quota parte)	€ 293,67	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 104.730,40</b>	<b>€ 10.000,00</b>	<b>€ 65.000,00</b>

### **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:

- 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;
- 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;
- 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

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 18 marzo 2021 nel quale, non avendo ancora preso visione degli schemi di bilancio di previsione non ha attestato la sua coerenza, attendibilità e congruità, che viene rilasciata con il presente parere. Per tutte le altre verifiche eseguite si rimanda al parere rilasciato.

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

### ***A) ENTRATE***

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

#### ***Entrate da fiscalità locale***

**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 8.000,00.

Scaglione	Esercizio 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Unico > €. 8.000,00	€. 2.070.924,48	€. 2.000.000,00	€. 2.000.000,00	€. 2.000.000,00

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

**IMU**

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

IUC	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	€ 4.696.784,15	€ 5.079.000,00	€ 5.180.000,00	€ 5.180.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 4.696.784,15</b>	<b>€ 5.079.000,00</b>	<b>€ 5.180.000,00</b>	<b>€ 5.180.000,00</b>

**TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	€ 3.703.275,66	€ 4.130.000,00	€ 4.130.000,00	€ 4.130.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 3.703.275,66</b>	<b>€ 4.130.000,00</b>	<b>€ 4.130.000,00</b>	<b>€ 4.130.000,00</b>

In particolare, per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 4.130.000,00, con un aumento di euro 426.724,34 rispetto alle previsioni definitive 2020, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Ente *non ha* approvato il Piano Economico Finanziario per l'anno 2021 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.

In attesa dell'approvazione del PEF da parte di ATERSIR i valori inseriti a bilancio per le tre annualità si fondano sui costi del servizio risultanti dal PEF 2020 approvato da ATERSIR, integrati con i costi relativi al CARC ed una quota inferiore all'80% del FCDE iscritto a bilancio in base ai principi contabili.

Complessivamente è stato previsto un accantonamento a FCDE di € 497.000,00 per ciascuno dei 3 esercizi.

Le previsioni saranno da riesaminare una volta in possesso del PEF 2021 approvato, tenendo conto delle decisioni che l'amministrazione comunale intenderà assumere per quanto concerne conguagli, riduzioni ed agevolazioni.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

### ***Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

L'Ente per quanto riguarda l'IMU attività di controllo dichiara che *“considerato il contesto emergenziale e le sospensioni dei termini di pagamento frequentemente disposte in correlazione all'emergenza sanitaria da COVID\_19, si è prudentemente evitato di iscrivere a bilancio 2020 previsioni di entrata derivanti dall'attività di controllo, che comunque è in corso da parte del servizio Tributi dell'Unione Valli e Delizie. In modo analogo si è proceduto anche per le annualità 2021 e 2022.”*

Per quanto riguarda l'ICI attività di controllo dichiara che *“Le previsioni iscritte in entrata, per gli anni 2021 e 2022 si riferiscono a piani di rateizzazione a seguito di sentenze esecutive della Commissione Tributaria Regionale di Bologna avviati nel 2019 le cui rate vengono regolarmente pagate. Si tratta di un piano di rateizzazione che viene regolarmente adempiuto e rispetto al quale non sono note ragioni che determinino la necessità di predisporre un accantonamento in bilancio a titolo di Fondo Crediti di Dubbia esigibilità per tutelare l'ente dal rischio di mancate riscossioni. Non è stato, pertanto, predisposto alcun accantonamento.”*

### ***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:

<b>Anno</b>	<b>Importo</b>	<b>Spesa corrente</b>	<b>Spesa in c/capitale</b>
<b>2019 (rendiconto)</b>	€ 250.960,53	€ -	€ 186.500,00
<b>2020 (asestato o rendiconto)</b>	€ 166.244,53	€ 95.000,00	€ 71.244,53
<b>2021</b>	€ 200.000,00	€ 48.000,00	€ 152.000,00
<b>2022</b>	€ 120.000,00	€ 10.000,00	€ 110.000,00
<b>2023</b>	€ 120.000,00	€ 10.000,00	€ 110.000,00

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

***Sanzioni amministrative da codice della strada***

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	154.000,00	154.000,00	154.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	1.246.000,00	1.246.000,00	1.246.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>1.400.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	415.000,00	415.000,00	415.000,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>29,64%</b>	<b>29,64%</b>	<b>29,64%</b>

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 54.175,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 876.650,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta in programma prima dell'approvazione del bilancio di previsione in consiglio comunale, verrà destinata la parte soggetta a vincoli per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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

***Proventi dei beni dell'ente***

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

**Proventi dei beni dell'ente**

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	40.980,60	18.945,06	13.367,82
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>40.980,60</b>	<b>18.945,06</b>	<b>13.367,82</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	8.700,00	4.100,00	3.000,00

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti, ed alla scadenza dei contratti attualmente in essere, per i quali comunque sono previsti i rinnovi.

**Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2021
Mense e refezioni scolastiche	€ 846.000,00	€ 902.634,64	93,73%
Pre scuola	€ 18.000,00	€ 30.517,41	58,98%
<b>Totale</b>	<b>€ 864.000,00</b>	<b>€ 933.152,05</b>	<b>92,59%</b>

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023
Mense e refezioni scolastiche	846.000,00	127.000,00	846.000,00	127.000,00	846.000,00	127.000,00
Pre scuola	18.000,00	1.200,00	18.000,00	1.200,00	18.000,00	1.200,00
<b>TOTALE</b>	<b>864.000,00</b>	<b>128.200,00</b>	<b>864.000,00</b>	<b>128.200,00</b>	<b>864.000,00</b>	<b>128.200,00</b>

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

L'organo esecutivo con proposta di deliberazione di Giunta n.11, trasmessa al Collegio, e in approvazione il 12/04/2021, che dovrà essere allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 92,59%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 128.200,00.

Il Collegio evidenzia che tale delibera, essendo documento allegato al bilancio, deve seguire le tempistiche di cui all'art.8 del Regolamento di Contabilità dell'Ente.

L'organo di revisione prende atto che l'ente non ha provveduto a adeguare le tariffe.

**Nuovo canone patrimoniale (canone unico)**

*L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.*

L'Ente **ha previsto** nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 200.500,00.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

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	€ 2.324.677,27	€ 2.287.410,30	€ 2.270.997,87	€ 2.283.997,87	
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 292.742,75	€ 288.593,42	€ 287.330,84	€ 288.330,84	
103	Acquisto di beni e servizi	€ 10.918.324,86	€ 11.653.435,28	€ 10.710.166,11	€ 10.787.334,97	
104	Trasferimenti correnti	€ 40.419.252,17	€ 3.543.402,08	€ 3.332.547,94	€ 3.349.497,91	
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -	
107	Interessi passivi	€ 700.653,20	€ 677.792,00	€ 688.690,55	€ 621.624,34	
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 25.000,00	€ 56.201,00	€ 64.529,00	€ 64.529,00	
110	Altre spese correnti	€ 1.687.298,66	€ 1.629.577,76	€ 1.625.827,76	€ 1.625.661,76	
	<b>Totale</b>	<b>€ 56.367.948,91</b>	<b>€ 20.136.411,84</b>	<b>€ 18.980.090,07</b>	<b>€ 19.020.976,69</b>	

**Spese di personale**

La spesa relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con 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 €. 4.434.650,18, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- 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 53.305,95.

La spesa indicata comprende l'importo di € 84.000,00 nell'esercizio 2021, 2022 e 2023 a titolo di rinnovi contrattuali e Fondo per l'innovazione.

*Il Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) con l'articolo 33, ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni, prevedendo il superamento del turn-over e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.*

*Il Decreto attuativo di tale nuova formulazione (DM 17 marzo 2020) ha fissato la decorrenza del nuovo sistema per il calcolo della capacità assunzionale dei Comuni al 20 aprile 2020. Quindi, a decorrere dal 20 aprile 2020, i Comuni possono effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato, nel limite di una spesa complessiva non superiore ad un valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità assestato in bilancio di previsione (si veda, in proposito, anche il parere emesso con delibera n. 111 del 2020 dalla*

Corte dei conti sezione regionale per il controllo della Campania), nonché nel rispetto di una percentuale massima di incremento annuale della spesa di personale.

Il nuovo regime assunzionale articola il comparto dei Comuni sulla base dei parametri di sostenibilità finanziaria in tre distinte fattispecie:

1. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti bassa, che possono utilizzare le percentuali di crescita annuale della spesa di personale per maggiori assunzioni a tempo indeterminato;
2. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti intermedia, che devono fare attenzione a non peggiorare il valore di tale incidenza;
3. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti elevata, che devono attuare politiche di contenimento della spesa di personale in relazione alle entrate correnti.

Si rimanda alla Circolare del 13 maggio 2020 pubblicata l'11 settembre 2020.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal Dl 34/2019, si colloca nella fascia con una bassa incidenza. Il Collegio, al riguardo ha rilasciato proprio parere sulla proposta di delibera GCGRU 7/2020 "Integrazione al Piano triennale dei fabbisogni di personale (PTFP) 2020/2022 del Comune di Argenta approvato con G.C. n. 96 del 27.08.2020" in data 12 ottobre 2020. Sempre in fase di predisposizione del presente parere, in data 31/03/2021, l'organo di revisione ha rilasciato il parere sulla proposta di delibera GCGRU 2/2021 "Approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale (PTFP) 2021/2023 del Comune di Argenta".

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	€ 4.444.592,58	€ 2.287.410,30	€ 2.270.997,87	€ 2.283.997,87
Spese macroaggregato 103	€ 8.202,07	€ -	€ -	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 267.706,90	€ 148.993,42	€ 147.840,84	€ 148.840,84
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre spese: Fondo Rinnovi contrattuali e Fondo per l'innovazione	€ -	€ 84.000,00	€ 84.000,00	€ 84.000,00
Altre spese: Buoni pasto - straordinario elezioni	€ 1.802,12	€ 29.000,00	€ 29.000,00	€ 29.000,00
Altre spese: D.Lgs. n.163 su altri interventi di bilancio	€ 5.639,26			
Altre spese: trasferimenti ad Enti CONVENZIONI/LPU/Comand	€ 31.674,39	€ 55.201,00	€ 63.529,00	€ 63.529,00
Altre spese: Quota spese ASP	€ 14.861,98	€ 168.122,97	€ 163.633,26	€ 163.633,26
Altre spese: spesa compartecipazione all'UNIONE	€ -	€ 2.187.076,68	€ 2.172.328,30	€ 2.172.328,30
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 4.774.479,30</b>	<b>€ 4.959.804,37</b>	<b>€ 4.931.329,27</b>	<b>€ 4.945.329,27</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 339.829,12	€ 424.862,83	€ 420.583,94	€ 434.583,94
(-) Componenti escluse (B)	€ -	€ 280.436,86	€ 234.463,76	€ 234.463,76
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 4.434.650,18</b>	<b>€ 4.254.504,68</b>	<b>€ 4.276.281,57</b>	<b>€ 4.276.281,57</b>

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

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 4.434.650,18.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

Non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma, e pertanto, il limite massimo non è stato previsto in bilancio. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

### ***Spese per acquisto beni e servizi***

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

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

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

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

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

L'ente **non si è** avvalso nel bilancio di previsione 2021/23, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020 prevista

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	€ 4.130.000,00	€ 496.839,00	€ 497.000,00	€ 161,00	12,03%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 2.627.028,81	€ 689.702,94	€ 693.040,00	€ 3.337,06	26,38%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 6.757.028,81</b>	<b>€ 1.186.541,94</b>	<b>€ 1.190.040,00</b>	<b>€ 3.498,06</b>	<b>17,61%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>€ 6.757.028,81</b>	<b>€ 1.186.541,94</b>	<b>€ 1.190.040,00</b>	<b>€ 3.498,06</b>	<b>17,61%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>n.d.</b>

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	€ 4.130.000,00	€ 496.839,00	€ 497.000,00	€ 161,00	12,03%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 2.603.193,27	€ 684.198,05	€ 687.440,00	€ 3.241,95	26,41%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 6.733.193,27</b>	<b>€ 1.181.037,05</b>	<b>€ 1.184.440,00</b>	<b>€ 3.402,95</b>	<b>17,59%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>€ 6.733.193,27</b>	<b>€ 1.181.037,05</b>	<b>€ 1.184.440,00</b>	<b>€ 3.402,95</b>	<b>17,59%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>n.d.</b>

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	€ 4.130.000,00	€ 496.839,00	€ 497.000,00	€ 161,00	12,03%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 2.597.616,03	€ 683.016,23	€ 686.340,00	€ 3.323,77	26,42%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 6.727.616,03</b>	<b>€ 1.179.855,23</b>	<b>€ 1.183.340,00</b>	<b>€ 3.484,77</b>	<b>17,59%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>€ 6.727.616,03</b>	<b>€ 1.179.855,23</b>	<b>€ 1.183.340,00</b>	<b>€ 3.484,77</b>	<b>17,59%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>n.d.</b>

### *Fondo di riserva di competenza*

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

anno 2021 - euro 63.000,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 65.750,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 65.750,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;

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

### *Fondi per spese potenziali*

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente e compreso l'esercizio in corso.

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	€ -	€ -	€ -
Accantonamento oneri futuri	€ -	€ -	€ -
Accantonamento per perdite organismi partecipati	€ -	€ -	€ -
Accantonamento per indennità fine mandato	€ 3.367,56	€ 3.367,56	€ 3.367,56
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	€ 84.000,00	€ 84.000,00	€ 84.000,00
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 87.367,56</b>	<b>€ 87.367,56</b>	<b>€ 87.367,56</b>

### *Fondo di riserva di cassa*

La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari ad €. 100.000,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

### *Fondo di garanzia dei debiti commerciali*

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non si trova in alcuna delle situazioni che avrebbero determinato l'obbligo di costituire a bilancio l'accantonamento a garanzia dei debiti commerciali e pertanto non è stato creato alcun fondo.

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

Il Comune di Argenta ha approvato il bilancio consolidato del gruppo PA con delibera di consiglio n. 1 del 01 marzo 2021, e il Collegio ha rilasciato il proprio parere sulla delibera di giunta n. 13 del 16 febbraio 2021 in pari data.

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 della partecipata Soenergy Srl, partecipata indirettamente dal Comune di Argenta all'85% per il tramite di Soelia Spa, partecipata direttamente al 100%, evidenzia una perdita di esercizio pari ad €. 5.487.658.

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 della partecipata direttamente al 100% dal Comune di Argenta, evidenzia una perdita d'esercizio pari ad €. 1.007.1017.

Il bilancio del gruppo Soelia SpA, chiuso al 31 dicembre 2019 evidenzia una perdita di €. 5.475.314.

Nessuna società partecipate ha richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del Codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile, in quanto l'Ente dichiara che *“Tale perdita è stata di fatto ripianata con i proventi derivanti dalla cessione del ramo clienti energy di Soenergy srl che sono stati contabilizzati nel mese di gennaio 2021. In data 24.02.2021, con nota acquisita al protocollo generale dell'ente al n. 4029, Soelia S.p.A, su richiesta del comune, ha precisato quanto segue:*

*a) Le condizioni sospensive a cui era subordinata l'efficacia del contratto di cessione del ramo*

*d'azienda di Soenergy s.r.l. a Sinergas spa si sono tutte avverate e l'operazione si è pertanto perfezionata con decorrenza dal 01.01.2021;*

*b) la plusvalenza patrimoniale conseguente alla cessione di cui al punto a) verrà contabilizzata nell'esercizio 2021;*

*c) al momento non è possibile prevedere il risultato del bilancio consolidato 2020 ma, tenuto conto di quanto indicato alla lettera b), il patrimonio netto del gruppo tornerà positivo nell'esercizio 2021;*

*d) al momento non sono previste perdite per l'esercizio 2020 nel bilancio separato di Soelia S.p.A..”*

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, nel quale si evidenzia che *“Dal raffronto fra gli indici 2019 e le soglie di rilevanza individuate nel Programma non sono emersi particolari profili di rischio, eccezione fatta per l'incremento del debito scaduto nei confronti dei fornitori conseguente a carenza di liquidità dovuta principalmente al rimborso di mutui che ha generato per contro un miglioramento della PFN (Posizione Finanziaria Netta) passata da Euro - 20.198.391 a Euro - 17.518.159.”*

#### ***Accantonamento a copertura di perdite***

L'organo di revisione per quanto concerne l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, prende atto che l'Ente ha ritenuto *“Alla luce di quanto sopra e considerati gli accantonamenti in avanzo già disposti dall'ente a tutela dei propri equilibri di bilancio, si è ritenuto di non dover procedere ad ulteriori accantonamenti nell'ambito del bilancio di previsione 2021-2023.”*

#### ***Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)***

Il Comune non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, della società controllata Soelia S.p.A., in quanto saranno definiti dall'Amministrazione Comunale una volta approvato il piano industriale della stessa, che a breve sarà sottoposto al Consiglio comunale.

Nel Dup sono evidenziati gli obiettivi gestionali dell'ASP “Eppi-Manica-Salvatori” per il triennio 2021-2023

.

## 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 (solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	€ 1.562.377,98	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€ 95.591,99	€ 1.518.857,55	€ 423.592,42
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 6.614.844,60	€ 2.263.398,43	€ 669.425,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ -	€ -	€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 48.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€ -	€ -	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ 1.250.000,00	€ -	€ -
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	(-)	€ -	€ -	€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	€ 6.979.137,64 € 1.518.857,55	€ 3.775.311,65 € 423.592,42	€ 1.083.018,13 € -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -	€ -	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ -	€ -	€ -
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-€ 4.323,07</b>	<b>-€ 3.055,67</b>	<b>€ -</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2021	2022	2023
Opere a scampo di permesso di costruire	€ 918.493,68	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 918.493,68</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

**INDEBITAMENTO**

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, *ha verificato* che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 16.775.216,03	€ 15.612.300,21	€ 15.117.975,84	€ 15.184.398,56	€ 14.314.190,37
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 11.383.843,69	€ 850.000,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.162.915,82	€ 494.324,37	€ 783.577,28	€ 870.208,19	€ 844.359,89
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ 11.383.843,69	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 15.612.300,21</b>	<b>€ 15.117.975,84</b>	<b>€ 15.184.398,56</b>	<b>€ 14.314.190,37</b>	<b>€ 13.469.830,48</b>
Nr. Abitanti al 31/12	21.388	21.225	21.225	21.225	21.225
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>729,96</b>	<b>712,27</b>	<b>715,40</b>	<b>674,40</b>	<b>634,62</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**

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	€ 737.839,18	€ 700.653,20	€ 677.792,00	€ 688.690,55	€ 621.624,34
Quota capitale	€ 1.162.915,82	€ 11.878.168,10	€ 783.577,28	€ 870.208,19	€ 844.359,89
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.900.755,00</b>	<b>€ 12.578.821,30</b>	<b>€ 1.461.369,28</b>	<b>€ 1.558.898,74</b>	<b>€ 1.465.984,23</b>

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	€ 737.839,18	€ 700.653,20	€ 677.792,00	€ 688.690,55	€ 621.624,34
Entrate correnti	€ 17.675.943,17	€ 19.990.648,91	€ 23.043.147,62	€ 23.043.147,62	€ 23.043.147,62
<b>% su entrate correnti</b>	<b>4,17%</b>	<b>3,50%</b>	<b>2,94%</b>	<b>2,99%</b>	<b>2,70%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimpuntazioni di entrata;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali, tranne che per quanto riportato nel punto 2.

2) Sulla quantificazione dell'accantonamento a copertura di perdite e di rischi di perdite degli organismi partecipati;

Questo collegio, nel proprio parere sulla Proposta di Bilancio di previsione per gli anni 2020-2022, riportava che *“L’Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall’Ente ha approvato un bilancio con perdite d’esercizio.*

*E’ da evidenziare la situazione della società partecipata, Soelia SpA, che per effettuare le operazioni di consolidamento del gruppo PA, ha presentato una situazione di gruppo riclassificata secondo i principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall’Organismo Nazionale di Contabilità (OIC), nella quale, a differenza del bilancio approvato secondo i principi contabili internazionali – International Financial Reporting Standards (nel seguito indicati come IFRS), evidenzia una perdita da tenere sotto controllo.*

*Questo Collegio, nell’ottica di mantenere un ferreo controllo sulla situazione, prima della stesura del presente verbale, ha richiesto la situazione aggiornata dell’andamento delle Società che hanno maggiori criticità. I dati di preconsuntivo per l’anno 2019 rivelano un risultato positivo dei conti economici. A tal fine è stata avanzata specifica richiesta per avere notizie sul superamento delle criticità sollevate dalla società di revisione di Soenergy Srl sul bilancio dell’anno 2018.*

*Dovendosi quantificare l'accantonamento a copertura di perdite e di rischi di perdite su tale anno, questo collegio evidenzia che nel rendiconto di gestione 2018 l’ente ha accantonato la somma di euro 365.000,00 quale “accantonamento per eventuali futuri rischi legati alla gestione del gruppo PA”, ritenendo di non rientrare nell’ambito specifico della normativa del fondo per perdite risultanti dal bilancio d’esercizio delle società partecipate ai sensi dell’art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016. L’ente ritenne di accantonare l’importo sopra indicato in seguito ai rilievi evidenziati dalla società di revisione e dal collegio sindacale del Gruppo Soelia S.p.A., e non potendo utilizzare un parametro oggettivo, come quello stabilito dalla normativa di riferimento per le società partecipate, accantonò una somma corrispondente all’importo arrotondato iscritto nel bilancio 2019 del Comune a titolo di rimborso oneri finanziari sui mutui afferenti gli immobili conferiti in proprietà a Soelia spa ed annualmente dovuti all’ente.*

*Nel bilancio di previsione 2020-2022, oggetto di analisi, nessun fondo viene accantonato pur non essendo ancora superate le criticità rappresentate.”*

Successivamente, come evidenziato nel parere di questo collegio al Bilancio Consolidato del Gruppo PA per l’anno 2019, *“Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 della partecipata Soenergy Srl evidenzia una perdita di esercizio pari ad €. 5.487.658. Tale bilancio ha subito, in ossequio al principio contabile IAS 8, il cosiddetto “retrospective restatement” relativamente a talune voci di bilancio che hanno influenzato:*

*il patrimonio netto al 1/1/2018 divenuto negativo a detta data per €. 3.283.770;*

*il patrimonio netto al 31/12/2018 divenuto negativo a detta data per €. 23.319.580, con una corrispondente perdita di esercizio che è passata da €. 628.674 a €. 22.034.682.”*

Gli effetti sul bilancio consolidato del Gruppo Soelia S.p.A., al quale, in base all’art.21 del d.lgs. n.175/2016, bisogna far riferimento per l'accantonamento al fondo a copertura di perdite e di rischi di perdite degli organismi partecipati, ha portato ad evidenziare una **perdita del risultato operativo per l’anno 2018 di €. 20.384.966, e l’ente, non aveva predisposto nessun accantonamento.**

I dati di bilancio da prendere in considerazione al momento, per l'accantonamento al fondo sono quelli del bilancio consolidato del 2019, ove si evidenzia una perdita, nel risultato operativo, di **€. 5.855.998.**

Il Collegio non avendo notizie sul ripianamento della perdita nell’anno 2020 o 2021, e rilevando che lo stesso Ente ha dichiarato che *“Tale perdita è stata di fatto ripianata con i proventi derivanti dalla cessione del ramo clienti energy di Soenergy srl che sono stati contabilizzati nel mese di gennaio 2021. In data 24.02.2021, con nota acquisita al protocollo generale dell’ente al n. 4029, Soelia S.p.A., su richiesta del comune, ha precisato quanto segue:*

a) *Le condizioni sospensive a cui era subordinata l'efficacia del contratto di cessione del ramo d'azienda di Soenergy s.r.l. a Sinergas spa si sono tutte avverate e l'operazione si è pertanto perfezionata con decorrenza dal 01.01.2021;*

b) *la plusvalenza patrimoniale conseguente alla cessione di cui al punto a) verrà contabilizzata nell'esercizio 2021;*

c) *al momento non è possibile prevedere il risultato del bilancio consolidato 2020 ma, tenuto conto di quanto indicato alla lettera b), il patrimonio netto del gruppo tornerà positivo nell'esercizio 2021;*

d) *al momento non sono previste perdite per l'esercizio 2020 nel bilancio separato di Soelia S.p.A.*”, ha chiesto chiarimenti ed approfondimenti all'Ente stesso e al Gruppo Soelia S.p.A. Dopo diversi incontri con il direttore generale di Soelia S.p.A., Dott. Fabio Candeloro, l'amministratore unico di Soelia S.p.A. Dott.ssa Maria Luisa Santella, ha rilasciato la nota di prot.924 del 08 aprile 2021, successivamente integrata per richiesta da parte del collegio con la nota di prot.934 del 09 aprile 2021, entrambe custodite agli atti del Collegio per obblighi di riservatezza, nella quale viene evidenziato chiaramente, e con un accettabile margine di possibili variazioni, dipendenti dai conguagli di valori in corso di determinazione, come stabiliti nell'atto di cessione del ramo d'azienda dell'11 dicembre 2020, autenticato dal Notaio Fiammetta Costa e di Repertorio n. 21434, che il patrimonio netto del Gruppo Soelia S.p.A., già dal 01 gennaio 2021 è positivo ed in utile per via della plusvalenza realizzata con la cessione del ramo d'azienda pocanzi riportata.

La norma, senza gli approfondimenti fatti, prevederebbe un accantonamento pari ad €. 5.855.998 vista la partecipazione al 100% nella società Soelia S.p.A.. Il meccanismo dell'accantonamento risponde all'esigenza di consentire una costante verifica delle possibili ricadute delle gestioni esternalizzate sui bilanci degli enti locali e si pone quindi nell'ottica dalla salvaguardia degli equilibri finanziari presenti e futuri degli enti stessi. Le citate disposizioni prevedono anche che le somme accantonate nel fondo vincolato in questione tornino nuovamente nella disponibilità dell'ente partecipante (e possano cioè essere destinate alla copertura di spese effettive) qualora il medesimo ripiani le perdite di esercizio o dismetta la partecipazione, oppure il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Lo stesso effetto si realizza ove le perdite conseguite in esercizi precedenti siano ripianate dagli stessi soggetti partecipati, cioè siano riassorbite attraverso la gestione successiva.

Alla luce dei chiarimenti forniti, visto il principio contabile generale di cui al Decreto Legge n.118/2011 Allegato 1 (previsto dall'articolo 3, comma 1) – **n.18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma:** “ *Se l'informazione contabile deve rappresentare fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, è necessario che essi siano rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e quindi alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.*

*La sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.*”, rilevato dalla comunicazione inviata dalla Dott.ssa Maria Luisa Santella che il patrimonio netto del Gruppo Soelia S.p.A. già al 01 gennaio 2021 è positivo ed in utile per via della plusvalenza realizzata con la cessione del ramo d'azienda di Soenergy Srl, si può ritenere allo stato attuale valutata correttamente la quantificazione dell'accantonamento a copertura di perdite e di rischi di perdite degli organismi partecipati.

## **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di

entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

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

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

### **d) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

## CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

documenti allegati, invitando l'Ente a tenere costantemente monitorato l'andamento della società partecipata, ed ad informare costantemente il Collegio, soprattutto con riferimento alle operazioni di conguaglio prezzo che dovranno terminare l'8 maggio 2021.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Rag. Marco Mari

Dott. Roberto Bianchi

Prof. Eugenio Caperchione