

COMUNE DI FONTAINEMORE

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'Organo di Revisione

Dott. Ivo Bonazzi

SOMMARIO

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
2. Previsioni di cassa.....	8
3. Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	9
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	10
5. La nota integrativa	10
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
7. Verifica della coerenza interna	11
8. Verifica della coerenza esterna.....	12
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	13
A) ENTRATE.....	13
B) SPESE.....	15
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	18
Spese di personale.....	18
Spese per acquisto di beni e servizi	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	18
Fondo di riserva di competenza.....	20
Fondi per spese potenziali	20
Fondo di riserva di cassa.....	20
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	20
ORGANISMI PARTECIPATI	21
SPESE IN CONTO CAPITALE	22
INDEBITAMENTO	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	24
CONCLUSIONI	25

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Fontainemore nominato con delibera consiliare n. 38 del 09.10.2020, PREMESSO che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II, parte II, del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs. 118/2011,

ha ricevuto in data 5 marzo 2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla Giunta Comunale in data 25.02.2021 con delibera n. 13, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n. 267:
 - h) la presa d'atto dell'assenza sul territorio comunale di aree e edifici aventi caratteristiche di cui alle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà o in diritto di superficie;
 - i) le bozze di deliberazioni con le quali saranno determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - j) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
 - k) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
 - l) il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
 - m) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art. 170 del D. Lgs. 267/2000 dalla Giunta, in forma semplificata (DUPS), riportante al suo interno, tra gli altri, informazioni riguardanti
 - il piano triennale delle opere pubbliche ex articolo 21 del D. Lgs. 50/2016;
 - la programmazione triennale del fabbisogno di personale;
 - il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ex articolo 2, comma 594, della L. 244/2007;
 - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex articolo 58, comma 1, del DL

- 112/2008;
- il programma biennale delle forniture di servizi ex art. 21, comma 6, del D. Lgs. 50/2016;
- n) la delibera di Giunta n. 11 del 25.02.2021 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- o) le informazioni contenute nei documenti di programmazione circa la proroga delle aliquote relative ai tributi di competenza dell'Ente;
- p) informazioni in materia di:
 - spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
 - spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010);
 - spesa e relativi limiti disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
- q) informazioni sulle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'articolo 1, comma 460, della L. 232/2016;
- r) l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti,

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documentazione e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio,

VISTI:

- le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo Statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- l'attestazione del responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021/2023;

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 TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente, nei termini di legge, 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 documenti, analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D. Lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023, come da ultimo stabiliti dal Decreto del Ministero dell'Interno del 13 gennaio 2021.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione previsti dall'allegato 4/1 del D. Lgs. n. 118/2011.

Al bilancio di previsione sono stati allegati i documenti di cui all'art. 11, comma 3, del D. Lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lettere g) e h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione.

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 apportato modifiche alle aliquote dei tributi propri.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

L'Ente ha deliberato in ordine alla gestione in esercizio provvisorio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 19 del 20.05.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019, ultimo approvato.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 06.05.2020 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- non è applicabile all'ente l'obiettivo del patto di stabilità;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

	31/12/19
Risultato di amministrazione (+/-)	88.995,65
di cui:	
a) fondi vincolati	-
b) fondi accantonati	7.302,34
c) fondi destinati ad investimento	16.255,83
d) fondi liberi	65.437,48
Totale risultato di amministrazione	88.995,65

Il risultato di amministrazione presunto per l'esercizio 2020 evidenzia un valore positivo di € 196.068,34, di cui disponibile, al netto della parte accantonata e vincolata, pari a € 185.937,78.

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:

	2018	2019	2020
disponibilità	420.361,95	633.575,78	968.268,58
di cui cassa vincolata	28.146,76	19.506,93	61.090,12
anticipazioni non estinte al 31/12	-	-	-

L'ente ha determinato le quote vincolate della cassa.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

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 i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica 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 formulate come di seguito riportato.

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV DEF 2020	PREV 2021	PREV 2022	PREV 2023
	Fondo plur vinc per spese correnti	8.424,16	-	-	-
	Fondo plur vinc per spese in c/cap	438.756,63	-	-	-
	Utilizzo avanzo di amministrazione	35.255,83	-	-	-
	di cui avanzo vincolato utilizzato antic	-	-	-	-
1	Entrate corr trib, contrib, pereq	316.933,00	325.646,76	318.646,76	318.646,76
2	Trasferimenti correnti	831.163,57	766.134,82	793.617,40	794.412,40
3	Entrate extratributarie	315.585,00	297.260,00	295.975,00	296.175,00
4	Entrate in conto capitale	882.209,32	900.562,28	516.431,49	125.286,49
5	Entrate da riduzione di att fin	-	-	-	-
6	Accensione di prestiti	220.160,89	101.319,11	-	-
7	Anticipazioni da ist tesoriere/cass	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e part di giro	489.000,00	491.000,00	491.000,00	491.000,00
	Totale	3.055.051,78	2.881.922,97	2.415.670,65	2.025.520,65
	Totale generale delle entrate	3.537.488,40	2.881.922,97	2.415.670,65	2.025.520,65
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV DEF 2020	PREV 2021	PREV 2022	PREV 2023
	Disavanzo di amministr	-	-	-	-

1	Spese correnti	previsione di compet	1.453.912,97	1.366.501,58	1.385.274,16	1.376.838,16
		di cui già impegnato	-	-	-	-
		di cui FPV	-	-	-	-
2	Spese in c/capitale	previsione di compet	1.576.382,67	1.001.881,39	516.431,49	125.286,49
		di cui già impegnato	-	-	-	-
		di cui FPV	-	-	-	-
3	Sp per increm att fin	previsione di compet	-	-	-	-
		di cui già impegnato	-	-	-	-
		di cui FPV	-	-	-	-
4	Rimborso prestiti	previsione di compet	18.192,76	22.540,00	22.965,00	32.396,00
		di cui già impegnato	-	-	-	-
		di cui FPV	-	-	-	-
5	Chiusura ant da tes	previsione di compet	-	-	-	-
		di cui già impegnato	-	-	-	-
		di cui FPV	-	-	-	-
7	Spese per c/t e part di g	previsione di compet	489.000,00	491.000,00	491.000,00	491.000,00
		di cui già impegnato	-	-	-	-
		di cui FPV	-	-	-	-
	Totale titoli	previsione di compet	3.537.488,40	2.881.922,97	2.415.670,65	2.025.520,65
		di cui già impegnato	-	-	-	-
		di cui FPV	-	-	-	-
	Totale generale delle spese	previsione di compet	3.537.488,40	2.881.922,97	2.415.670,65	2.025.520,65
		di cui già impegnato	-	-	-	-
		di cui FPV	-	-	-	-

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 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.

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

Il totale generale delle spese previste è pari al totale generale delle entrate. Ciò non determina l'insorgenza di problematiche di cui ai commi 13 e 14 dell'art.3 del D. Lgs 118/2011.

1.2 Avanzo presunto

Dal bilancio di previsione 2021-2023 non risulta applicato l'avanzo di amministrazione presunto.

1.3 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.

Per la parte corrente non risultano previsti importi.

Per la parte investimenti non risultano spostamento di esigibilità all'esercizio 2021 di incarichi e lavori in corso di esecuzione.

L'Ente si riserva di effettuare la corretta imputazione in sede di riaccertamento ordinario, tanto per la

componente lavoro determinata dalla contrattazione FUA, quanto per le opere attualmente in corso di definizione.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
TIT	DESCRIZIONE	PREV 2021
	Fondo di cassa all'1/1 dell'esercizio	968.268,58
1	Entrate corr trib, contrib, pereq	532.128,67
2	Trasferimenti correnti	790.400,89
3	Entrate extratributarie	314.015,10
4	Entrate in conto capitale	1.451.656,34
5	Entrate da riduzione di att fin	-
6	Accensione di prestiti	321.480,00
7	Anticipazioni da ist tesoriere/cass	-
9	Entrate per conto terzi e part di giro	494.984,70
	Totale titoli	3.904.665,70
	Totale generale delle entrate	4.872.934,28
RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI		
TIT	DESCRIZIONE	PREV 2021
1	Spese correnti	1.795.277,55
2	Spese in conto capitale	2.346.668,35
3	Spese per increm att finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	22.540,00
5	Chiusura anticip di ist tesoriere/cass	-
7	Spese per conto terzi e part di giro	510.850,52
	Totale titoli	4.675.336,42
	Saldo di cassa	197.597,86

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

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

Si rammenta la necessaria partecipazione di dirigenti e/o responsabili di servizi alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

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

TIT	DESCRIZIONE	RESIDUI	PREV COMP	TOTALE	PREV CASSA
	Fondo di cassa all'1/1 dell'esercizio	-	-	-	968.268,58
1	Entrate corr trib, contrib, pereq	206.481,91	325.646,76	532.128,67	532.128,67

2	Trasferimenti correnti	24.266,07	766.134,82	790.400,89	790.400,89
3	Entrate extratributarie	16.755,10	297.260,00	314.015,10	314.015,10
4	Entrate in conto capitale	551.094,06	900.562,28	1.451.656,34	1.451.656,34
5	Entrate da riduzione di att fin	-	-	-	-
6	Accensione di prestiti	220.160,89	101.319,11	321.480,00	321.480,00
7	Anticipazioni da ist tesoriere/cass	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e part di giro	3.984,70	491.000,00	494.984,70	494.984,70
	Totale titoli	1.022.742,73	2.881.922,97	3.904.665,70	3.904.665,70
	Totale generale delle entrate	1.022.742,73	2.881.922,97	3.904.665,70	4.872.934,28
TIT	DESCRIZIONE	RESIDUI	PREV COMP	TOTALE	PREV CASSA
1	Spese correnti	430.305,49	1.366.501,58	1.795.277,55	1.795.277,55
2	Spese in conto capitale	1.344.786,96	1.001.881,39	2.346.668,35	2.346.668,35
3	Spese per increm att finanziarie	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	22.540,00	22.540,00	22.540,00
5	Chiusura anticip di ist tesoriere/cass	-	-	-	-
7	Spese per conto terzi e part di giro	19.850,52	491.000,00	510.850,52	510.850,52
	Totale titoli	1.794.942,97	2.881.922,97	4.675.336,42	4.675.336,42
	Saldo di cassa				197.597,86

3. Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMP 2021	COMP 2022	COMP 2023
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese corr	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amm.ne es preced	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00-2.00-3.00 di cui per estinzione anticipata prestiti	(+)	1.389.041,58 0,00	1.408.239,16 0,00	1.409.234,16 0,00
C) Entrate titolo 4.02.06 - Contrib investim dirett dest al rimb prestiti amm.ni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese titolo 1.00 - Spese correnti di cui: fondo pluriennale vincolato fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.366.501,58 0,00 6.529,52	1.385.274,16 0,00 6.873,18	1.376.838,16 0,00 6.873,18
E) Spese titolo 2.04 - Altri trasf c/cap	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese titolo 4.00 - Quote di cap e amm.to mutui di cui per estinzione anticip prestiti	(-)	22.540,00 0,00	22.965,00 0,00	32.396,00 0,00
G) somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge, che hanno effetto sull'equilibrio ex art 162/6 TUEL				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base alla legge di cui per estinzione anticipata prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investim in base disp di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinz prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H-L+M		0,00	0,00	0,00

L'ente non ha proventi da alienazioni.

L'ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ex art. 1, comma 867, L. 205/2017.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 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.

Si ricorda che è definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno cinque esercizi per importi costanti nel tempo.

Per contro:

- tutti i trasferimenti in conto capitale sono da ritenere non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione;
- cautela suggerisce di considerare "non ricorrenti" le entrate presenti a regime nel bilancio dell'ente quando presentato importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti;
- le entrate per concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento.

L'unica entrata a carattere non ripetitivo è rappresentata dall'importo di € 3.900,00 previsto alla risorsa 2221 relativa al fondo digitalizzazione. La relativa spesa confluisce tra le spese informatiche da ritenersi non ripetitive.

5. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D. Lgs. 23/6/2011 n. 118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco 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 eventuali 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;
- 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

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Il DUP è redatto nella forma semplificata (DUPS) alla quale l'Ente può aderire in considerazione del rispetto dei requisiti dimensionali per i Comuni con popolazione demografica inferiore ai 2.000 abitanti.

L'originaria formulazione del documento approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 51 del 23.07.2020 risulta aggiornata in occasione della predisposizione dello schema di bilancio pluriennale 2021-2023.

7.2. Strumenti di programmazione di settore coerenti con le previsioni di bilancio

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Nel DUP risultano riportati:

- l'informativa circa la previsione di un'unica opera pubblica di importo superiore a € 100.000,00, inserita nel piano x DM 14/2018;
- l'assenza di programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi;
- i restanti investimenti che dovrebbero essere realizzati, una volta reperita la debita copertura, in conformità agli indirizzi generali di governo.

7.2.2. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

L'apposito capitolo riservato nel DUP evidenzia l'assenza di fabbricati suscettibili di inserimento nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

7.2.3. Programmazione biennale acquisti, dei servizi, razionalizzazione e riqualificazione della spesa

L'ente, al momento, ha in previsione due sole spese di importo superiore alla soglia di e 40.000,00. Trattasi del servizio di sgombero neve e della fornitura di energia elettrica. Per quest'ultima è stata espletata la procedura di affidamento sul portale Me.Va. per il biennio 2021-2022.

Nel DUP risultano riportati i dati del piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007, tenuto conto delle semplificazioni introdotte dal DL 124/2019.

7.2.4. Piano triennale fabbisogni del personale

Quanto alla programmazione del fabbisogno di personale, nel DUP, sono riportati i fabbisogni di personale

articolati per annualità, inquadramento e tipologie. Le motivazioni sono da ricercare tutte nella copertura di posti resisi vacanti.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

L'ente si considera "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011. L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da garantire il rispetto di tale risultato.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMP 2021	COMP 2022	COMP 2023
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese corr	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amm.ne es preced	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00-2.00-3.00 di cui per estinzione anticipata prestiti	(+)	1.389.041,58 0,00	1.408.239,16 0,00	1.409.234,16 0,00
C) Entrate titolo 4.02.06 - Contrib investim dirett dest al rimb prestiti amm.ni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese titolo 1.00 - Spese correnti di cui: fondo pluriennale vincolato fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.366.501,58 0,00 6.529,52	1.385.274,16 0,00 6.873,18	1.376.838,16 0,00 6.873,18
E) Spese titolo 2.04 - Altri trasf c/cap	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese titolo 4.00 - Quote di cap e amm.to mutui di cui per estinzione anticip prestiti	(-)	22.540,00 0,00	22.965,00 0,00	32.396,00 0,00
G) somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge, che hanno effetto sull'equilibrio ex art 162/6 TUEL				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base alla legge di cui per estinzione anticipata prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investim in base disp di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinz prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo ris ammin presunto per investim	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) FPV di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.001.881,39	516.431,49	125.286,49
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contrib investim dirett destinati al rimborso dei prestiti da AAPP	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di MLT	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investim in base a disposizioni di legge o principi cont	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.001.881,39 0,00	516.431,49 0,00	125.286,49 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di BT	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di MLT	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di BT	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di MLT	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equil parte corr ai fini della copertura degli investim plur		0,00	0,00	0,00

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.

IMU

La previsione a titolo di imposta IMU ammonta a complessivi € 238.000,00 per l'annualità 2021 e € 231.000,00 per ciascuna annualità 2022 e 2023. All'Ente spetta l'introito dell'intero gettito, ad esclusione degli immobili ad uso produttivo di categoria D che verranno incassati dallo Stato. Una parte dell'introito dovrà essere riversata allo Stato.

La previsione si fonda sui risultati dei database relativi agli incassi dell'imposta pregresse a disposizione dell'Ente, in applicazione dell'articolo 1, comma 380 della L. 228/2012 e delle aliquote 2021 invariate rispetto all'anno precedente.

TASI

Il tributo confluisce nell'IMU mediante consolidamento.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 85.744,76, e così per le due restanti annualità, in linea con le previsioni definitive 2020.

La previsione è stata determinata sulla base della copertura integrale dei costi e sulla base del piano di finanziamento quale provvisoriamente comunicato dalla Unité des Communes Mont Rose, in attesa degli importi definitivi approvati dal SubAto.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

E' stato previsto l'importo di € 8.000,00 per l'IMU, mentre la marginalità degli importi ha condotto l'Ente a rilevare gli importi relativi ai restanti tributi all'atto dell'effettivo incasso.

Proventi dei servizi pubblici

L'ammontare della previsione complessiva delle entrate per erogazione dei servizi (codice 3010200) ammonta a complessivi € 25.045,00, € 25.760,00 e € 25.960,00 rispettivamente per le annualità 2021, 2022 e 2023.

L'importo depurato dei diritti di segreteria, dei proventi dei servizi cimiteriali e dei proventi della gestione di edifici, nonché dell'importo dell'IVA per i servizi commerciali, conduce ai seguenti dati di dettaglio

Servizio	Prev 2021 entrata	Prev 2021 spese	% di cop
mensa	25.000,00	53.812,45	46,46%
trasporto scolastico	2.000,00	35.800,00	5,59%
Totale	27.000,00	89.612,45	30,13%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è quantificato in Euro 12,92 da ritenersi congruo in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti nella misura di 200,00 euro per ciascuna annualità, in relazione all'andamento storico degli introiti a tale titolo.

La quantificazione si fonda sull'andamento storico delle riscossioni.

Con atto di Giunta n. 11 del 25.02.2021 la somma di euro 100,00 è stata destinata per il 100% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 208, comma 4, del codice della strada.

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua destinazione alla spesa corrente risulta essere la seguente:

Anno	Importo	% spesa corrente
2021	5.000,00	0,00%
2022	5.000,00	0,00%
2023	5.000,00	0,00%

Si rammenta che a partire dal 01.01.2018, per effetto delle disposizioni di cui all'articolo 1, comma 460, della L. 232/2016, i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni devono essere destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

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

- spese di progettazione.

I suddetti vincoli risultano rispettati con l'imputazione della voce, per tutte e tre le annualità di previsione, alla copertura degli investimenti.

Dividendi

Risultano iscritti tra le entrate dividendi per € 160.000,00 in ciascuna annualità dal 2021 al 2023.

La previsione riguarda la società partecipata S.I.V. Società Idroelettrica Vargno e si fonda, oltre a quanto registrato nell'esercizio in chiusura, sui piani previsionali aziendali futuri.

B) SPESE

Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

MISSIONE PROGR TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV DEF 2020	PREV 2021	PREV 2022	PREV 2023
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	-	-	-
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	71.623,46	88.355,00	87.855,00	87.855,00
		2	-	-	-	-
	2 - Segreteria generale	1	187.228,51	169.925,00	173.375,00	172.375,00
		2	-	-	-	-
	3 - Gestione econom finanz	1	249.201,94	179.670,00	185.970,00	185.970,00
		2	-	-	-	-
		3	-	-	-	-
	4 - Gestione entrate trib e fisc	1	-	-	-	-
		2	-	-	-	-
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	72.398,32	43.480,00	40.480,00	40.480,00
		2	691.649,22	278.319,11	57.581,49	12.411,49
		3	-	-	-	-
	6 - Ufficio tecnico	1	131.700,00	179.510,53	179.168,45	179.168,45
		2	-	-	-	-
	7 - Elezioni, consultazioni, anag	1	41.290,00	36.790,00	36.590,00	36.590,00
		2	-	-	-	-
	8 - Statistica e sist informativi	1	17.100,00	20.055,00	18.705,00	18.705,00
		2	11.000,00	7.000,00	3.000,00	3.000,00
	9 - Assistenza tecnico-amm.va	1	-	-	-	-
	10 - Risorse umane	1	39.238,16	29.400,00	29.400,00	29.400,00
11 - Altri servizi generali	1	-	-	-	-	
	2	-	-	-	-	
	Totale missione 1		1.512.429,61	1.032.504,64	812.124,94	765.954,94
2 - Giustizia	1 - Uffici giudiziari	1	-	-	-	-
		2	-	-	-	-
	Totale missione 2		-	-	-	-

3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amm.va	1	-	-	-	-
		2	-	-	-	-
	2 - Sist integrato sicur urbana	1	-	-	-	-
		2	-	-	-	-
	Totale missione 3		-	-	-	-
4 - Istruzione diritto alla studio	1 - Istruz prescolastica	1	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
		2	-	-	-	-
	2 - Altri ordini istr non univ	1	9.672,00	14.372,00	14.372,00	14.372,00
		2	-	-	-	-
	6 - Servizi ausiliari all'istruz	1	110.040,00	83.260,00	80.400,00	73.400,00
	7 - Diritto allo studio	1	-	-	-	-
	Totale missione 4		123.212,00	101.132,00	98.272,00	91.272,00
5 - Tutela valorizzaz beni, att culturali	1 - Valorizz beni int storico	1	-	-	-	-
		2	151.921,11	99.342,15	-	-
	2 - Attività culturali, interv sett cult	1	-	-	-	-
		2	22.000,00	-	-	-
	Totale missione 5		173.921,11	99.342,15	-	-
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1 - Sport e tempo libero	1	41.350,00	39.150,00	39.150,00	39.150,00
		2	24.924,80	35.000,00	-	-
	2 - Giovani	1	200,00	200,00	200,00	200,00
		2	-	-	-	-
	Totale missione 6		66.474,80	74.350,00	39.350,00	39.350,00
7 - Turismo	1 - Svil e valorizz turismo	1	73.900,00	65.640,00	65.640,00	65.640,00
		2	-	30.000,00	-	-
	Totale missione 7		73.900,00	95.640,00	65.640,00	65.640,00
8 - Assetti territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica ass territorio	1	-	-	-	-
		2	37.000,00	310.219,23	109.783,00	-
	2 - Edilizia resid pubblica	1	-	-	-	-
		2	-	-	-	-
	Totale missione 8		37.000,00	310.219,23	109.783,00	-
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1	-	-	-	-
		2	-	-	-	-
	2 - Tutela, valorizz ambiente	1	27.730,00	23.780,00	23.780,00	23.780,00
		2	76.919,43	-	-	-
	3 - Rifiuti	1	81.842,00	85.744,76	85.744,76	85.744,76
		2	-	-	-	-
	4 - Servizio idrico integrato	1	5.320,00	5.330,00	5.330,00	5.330,00
		2	38.000,00	44.625,00	214.500,00	38.875,00
	5 - Aree protette, parchi, forest	1	-	-	-	-
		2	-	-	-	-
	6 - Tutela valorizz ris idriche	1	-	-	-	-
		2	-	-	-	-
	7 - Svil sostenibile territ montano	1	-	-	-	-
		2	-	-	-	-
8 - Qualità aria riduz inquin	1	-	-	-	-	
	2	-	-	-	-	
	Totale missione 9		229.811,43	159.479,76	329.354,76	153.729,76
10 - Trasporti e	2 - Trasporto pubb locale	1	-	-	-	-

diritto alla mobilità		2	-	-	-	-
	5 - Viabilità infrast stradali	1	195.206,77	239.214,77	255.464,77	255.464,77
		2	522.968,11	148.510,00	61.567,00	5.000,00
	Totale missione 10		718.174,88	387.724,77	317.031,77	260.464,77
11 - Soccorso civile	1 - Sistema di prot civile	1	17.313,32	5.160,00	4.960,00	4.960,00
		2	-	-	-	-
	2 - Interventi a seg calamità	1	-	-	-	-
		2	-	-	-	-
	Totale missione 11		17.313,32	5.160,00	4.960,00	4.960,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1 - Int per infanzia, minori, asili	1	-	-	-	-
		2	-	-	-	-
	2 - Interventi per disabilità	1	-	-	-	-
		2	-	-	-	-
	3 - Interventi per anziani	1	21.806,00	21.600,00	21.600,00	21.600,00
		2	-	-	-	-
	4 - Int soggetti rischi esclus	1	-	-	-	-
		2	-	-	-	-
	5 - Interventi per famiglie	1	18.552,93	-	-	-
	6.- Interv diritto alla casa	1	-	-	-	-
	7 - Progr rete ser sociosanit	1	-	-	-	-
	8 - Cooperaz e associazionismo	1	-	-	-	-
	9 - Servizio cimiteriale	1	720,00	720,00	720,00	720,00
		2	-	48.865,90	70.000,00	66.000,00
Totale missione 12		41.078,93	71.185,90	92.320,00	88.320,00	
13 - Tutela salute	7 - Ulteriori spese sanit	1	-	-	-	-
	Totale missione 13		-	-	-	-
14 - Svil economico competitività	1 - Industria PMI artigianato	1	17.423,00	11.615,00	11.615,00	11.615,00
	2 - Commercio, reti distr, consum	1	-	-	-	-
	3 - Ricerca e innovazione	1	-	-	-	-
	4 - Reti, altri serv pubb util	1	-	-	-	-
	Totale missione 14		17.423,00	11.615,00	11.615,00	11.615,00
15 - Politiche per il lavoro e la formaz prof	1 - Servizi per svil merc lavoro	1	-	-	-	-
		2	-	-	-	-
	2 - Formazione professionale	1	-	-	-	-
	3 - Sostegno occupazione	1	-	-	-	-
	Totale missione 15		-	-	-	-
16 - Agricoltura e pesca	1 - Svil sett agricolo	1	1.100,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
	2 - Caccia e pesca	1	-	-	-	-
	Totale missione 16		1.100,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
17 - Energia e div fonti energ	1 - Fonti energetiche	1	-	-	-	-
	Totale missione 17		-	-	-	-
18 - Relaz con auton locali	1 - Relazioni finanz altre aut ter	1	-	-	-	-
	Totale missione 18		-	-	-	-
19 - Relaz internazionali	1 - Relazioni internaz e coop	1	-	-	-	-
	Totale missione 19		-	-	-	-
20 - Fondi e accantonamenti	1 - Fondo di riserva	1	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	2 - FCDE	1	5.130,56	6.529,52	6.873,18	6.873,18
	3 - Altri fondi	1	-	-	-	-

	Totale missione 20		10.130,56	11.529,52	11.873,18	11.873,18
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi ammortam	4	8.326,00	7.400,00	8.281,00	7.845,00
	2 - Quota ca mutui cassa DP	4	18.192,76	22.540,00	22.965,00	32.396,00
	Totale missione 50		26.518,76	29.940,00	31.246,00	40.241,00
60 - Anticipazioni finanziarie	1 - Restituz ant tesoreria	5	-	-	-	-
	Totale missione 60		-	-	-	-
99 - Servizi conto terzi	1 - Servizi c/t e partite di giro	7	489.000,00	491.000,00	491.000,00	491.000,00
	Totale missione 99		489.000,00	491.000,00	491.000,00	491.000,00
	TOTALE SPESA		3.537.488,40	2.881.922,97	2.415.670,65	2.025.520,65

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente.

Macroaggregati	Prev 2021	Prev 2022	Prev 2023
101 redditi da lavoro dipendente	304.040,00	331.040,00	331.040,00
102 imposte e tasse a carico ente	33.090,00	26.090,00	25.090,00
103 acquisto beni e servizi	712.587,30	710.135,22	703.135,22
104 trasferimenti correnti	266.759,76	266.759,76	266.759,76
106 fondi perequativi	-	-	-
107 interessi passivi	7.400,00	8.281,00	7.845,00
108 altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109 rimborsi e poste correttive entrate	2.000,00	2.000,00	2.000,00
110 altre spese correnti	40.624,52	40.968,18	40.968,18
TOTALE	1.366.501,58	1.385.274,16	1.376.838,16

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2021-2023, tiene conto della attuale dotazione di personale unitamente alla programmazione del fabbisogno, del piano assunzioni compatibilmente con i vincoli disposti dalla normativa vigente.

I documenti di programmazione del fabbisogno di personale sono improntati al rispetto del principio di contenimento della spesa previsto dalle disposizioni regionali.

Gli importi stanziati sono stati supportati dai dati prodotti dal servizio che elabora gli stipendi. La proiezioni di bilancio è stata effettuata sulle voci stipendiali attuali, conformemente alle direttive emanate dalla Regione Autonoma Valle d'Aosta.

Spese per acquisto di beni e servizi

Nella predisposizione del bilancio gli importi assunti risultano coerenti con:

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio occorre effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine deve essere stanziata nel bilancio di previsione, nella missione 20, un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" (FCDE) il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

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

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

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE.

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Dopo l'iniziale sfasamento temporale della normativa regionale rispetto a quella nazionale e la modifica apportata alle aliquote dalla legge di bilancio statale ultima approvata, lo stanziamento risulta allineato alle seguenti percentuali (tra parentesi le percentuali nazionali):

- anno 2021 95% (100%)
- anno 2022 100% (100%)
- anno 2023 100% (100%)

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2021-2023 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata, dove la colonna "ACC.TO OBBLIG" riporta quanto dovuto sulla base delle aliquote nazionali, mentre la colonna "ACC.TO EFFETTIVO" riporta le percentuali regionali. La colonna "DIFFERENZA" contiene eventuali differenze tra quanto imputato nel bilancio di previsione rispetto all'accantonamento effettivo.

L'ente ha provveduto ad accantonare il 100% della risultanza del calcolo anche per l'anno 2021, soprassedendo alla possibilità di limitare l'importo al 95% del valore teorico.

ANNO 2021

TITOLI	BILANCIO 2021	ACC.TO OBBLIG	ACC.TO EFFETTIVO	DIFFERENZA	PERC
TITOLO 1	325.646,76	6.859,58	6.516,60	-	2,00%
TITOLO 2	766.134,82	-	-	-	0,00%
TITOLO 3	297.260,00	13,60	12,92	-	0,00%
TITOLO 4	900.562,28	-	-	-	0,00%
TITOLO 5	-	-	-	-	0,00%
TOTALE GENERALE	2.289.603,86	6.873,18	6.529,52	-	0,29%

DI CUI PARTE CORRENTE	1.389.041,58	6.873,18	6.529,52	-	0,47%
DI CUI IN C/CAPITALE	900.562,28	-	-	-	0,00%

ANNO 2022

TITOLI	BILANCIO 2022	ACC.TO OBBLIG	ACC.TO EFFETTIVO	DIFFERENZA	PERC
TITOLO 1	318.646,76	6.859,58	6.859,58	-	2,15%
TITOLO 2	793.617,40	-	-	-	0,00%
TITOLO 3	295.975,00	13,60	13,60	-	0,00%
TITOLO 4	516.431,49	-	-	-	0,00%
TITOLO 5	-	-	-	-	0,00%
TOTALE GENERALE	1.924.670,65	6.873,18	6.873,18	-	0,36%
DI CUI PARTE CORRENTE	1.408.239,16	6.873,18	6.873,18	-	0,49%
DI CUI IN C/CAPITALE	516.431,49	-	-	-	0,00%

ANNO 2023

TITOLI	BILANCIO 2023	ACC.TO OBBLIG	ACC.TO EFFETTIVO	DIFFERENZA	PERC
TITOLO 1	318.646,76	6.859,58	6.859,58	-	2,15%
TITOLO 2	794.412,40	-	-	-	0,00%
TITOLO 3	296.175,00	13,60	13,60	-	0,00%
TITOLO 4	125.286,49	-	-	-	0,00%
TITOLO 5	-	-	-	-	0,00%
TOTALE GENERALE	1.534.520,65	6.873,18	6.873,18	-	0,45%
DI CUI PARTE CORRENTE	1.409.234,16	6.873,18	6.873,18	-	0,49%
DI CUI IN C/CAPITALE	125.286,49	-	-	-	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2021 - euro 5.000,00 pari allo 0,37% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 5.000,00 pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 5.000,00 pari allo 0,36% delle spese correnti,

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

Fondi per spese potenziali

Non sono stati iscritti in bilancio fondi a tale titolo, non ritenendo l'Ente, sussistere le fattispecie di cui alle lettere h) e i) del punto 5.2 del principio contabile allegato 4.2 al D. Lgs. 118/2011 (accantonamenti per contenzioso e accantonamenti per indennità di fine mandato), e non ricorrendo i presupposti per l'applicazione del comma 552, comma 1, della L. 147/2013 e dell'articolo 21, commi 1 e 2, del D. Lgs. 175/2016 (copertura perdite organismi partecipati).

Fondo di riserva di cassa

Nella missione 20 "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", risulta iscritto l'importo di € 10.000,00 non inferiore allo 0,2% delle spese finali, ex articolo 166, comma 2-quater, del D. Lgs. 267/2000.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La Legge 160/2019 al comma 854, modificando le tempistiche iniziali della Legge 145/2018, ha previsto, a

partire dall'anno 2021, per le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, lo stanziamento di un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che, a fine esercizio, confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

L'obbligo insorge qualora:

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

L'Ente stante:

- l'attuale stato di incertezza normativa;
- le operazioni di bonifica in corso volte ad allineare i dati presenti sulla piattaforma crediti commerciali con le scritture contabili;
- l'indice dei tempi di pagamento che mostra un valore di -5,82 giorni, ha ritenuto non stanziare, al momento, alcun importo a tale titolo.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non possiede enti o organismi strumentali.

Le uniche partecipazioni sono rappresentate da:

- CELVA (Consorzio degli Enti Locali della Valle d'Aosta) 1,19%;
- INVA S.P.A. 0,0098%;
- S.I.V. Società Idroelettrica Vargno 80,00%.

Non si prevedono esternalizzazioni di attività alle società partecipate. Per quanto riguarda il CELVA, di norma delegato alla formazione del personale, al momento non è stata prevista alcuna spesa conformemente a quanto avvenuto nei due ultimi esercizi. Quest'ultima esternalizzazione, comunque, non comporta in alcun modo trasferimenti di risorse umane e strumentali.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2019.

Tutti i bilanci approvati evidenziano risultati positivi di esercizio e non richiedano, pertanto, interventi di cui all'articolo 2447 del Codice Civile.

Inoltre, dalla verifica della situazione economica degli organismi partecipati non risultano richieste di finanziamenti aggiuntivi al fine di assicurare l'equilibrio economico.

La società S.I.V. nel corso dell'assemblea dei soci del 23.06.2020 di approvazione del bilancio 2019 ha deliberato la distribuzione di un utile di complessivi € 200.000 a fronte di un risultato positivo netto di periodi di € 337.566 (con conseguente accantonamento a riserva del residuo importo di € 137.566).

Finanziamento dei debiti degli enti locali nei confronti delle società partecipate

Non sussistono.

Accantonamento a copertura di perdite (art. 1 commi da 550 a 562 della legge 147/2013 e art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016)

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2019, non emergono risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della legge 147/2013.

Ricognizione periodica delle partecipazioni (art. 20, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento n. 47 30.11.2020 alla ricognizione periodica delle partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente. La presenza di due sole partecipazioni marginali a totale partecipazione pubblica, unitamente alla partecipazione maggioritaria nella società di produzione idroelettrica, ammessa dal dettato normativo vigente, non ha condotto a situazioni che impongano piani di dismissione.

L'esito di tale ricognizione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Il prospetto sotto riportato mostra le spese in conto capitale previste nel triennio 2021, 2022 e 2023, nonché le modalità di finanziamento.

	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
SPESE IN CONTO CAPITALE	1.001.881,39	516.431,49	125.286,49
RISORSE:			
entrate extra-tributarie	166.000,00		
avanzo di amministrazione	-	-	-
avanzo di amministrazione di parte corrente	-	-	-
fondo pluriennale vincolato	-	-	-
oneri di urbanizzazione	5.000,00	5.000,00	5.000,00
trasferimenti statali e regionali	830.881,39	511.431,49	120.286,49

Si rileva:

- che gli oneri di urbanizzazione non sono stati impegnati su spese pluriennali;
- le entrate extra-tributarie destinate a parziale copertura degli investimenti sono rappresentate dai dividendi della società partecipata S.I.V., nella misura già distribuita nel corso dell'anno 2020;
- i trasferimenti indicati a copertura degli investimenti sono rappresentati da trasferimenti ex L.R. 48/1995, BIM e altri interventi regionali e statali;
- l'assenza di previsioni in materia di nuovo indebitamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 investimenti che non comportino esborso finanziario quali opera a scomputo di permessi a costruire, acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche, permutate, project financing o similari.

L'ente non ha in programma acquisizioni mediante contratti di locazione finanziaria.

L'ente non ha in essere contratti di leasing.

Limitazione acquisto immobili

Non risultano previsioni di spesa per l'acquisto di immobili.

INDEBITAMENTO

Nel periodo di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'articolo 202 del TUEL.

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale, e così la previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, 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.

La missione 50 riporta correttamente gli importi degli interessi al programma 1, mentre le quote di capitale delle rate di ammortamento sono riportate al programma 2.

Evoluzione dell'indebitamento dell'ente

ANNO	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito iniz	248.400,84	217.175,24	419.143,37	497.922,48	474.957,48
Nuovi prestiti	-	220.160,89	101.319,11	-	-
Prestiti rimborsati	- 30.070,37	- 18.192,76	- 22.540,00	- 22.965,00	- 32.396,00
Estinzioni anticipate	-	-	-	-	-
Altre variazioni	- 1.155,23	-	-	-	-
Residuo debito finale	217.175,24	419.143,37	497.922,48	474.957,48	442.561,48

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	9.747,20	8.326,00	7.400,00	8.281,00	7.845,00
Quota capitale	30.070,37	18.192,76	22.540,00	22.965,00	32.396,00
Totale	39.817,57	26.518,76	29.940,00	31.246,00	40.241,00

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

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

- a) il ricorso all'indebitamento è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'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.

Si segnala che l'importo indicato quale nuovo prestito per l'anno 2021 nella tabella sopra riportata è rappresentato da una quota parte di quanto sottoscritto nell'anno 2020 precedente.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) riguardo alle previsioni di parte corrente,

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

- delle risultanze del rendiconto 2019 ultimo approvato;
- delle previsioni definitive 2020;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- delle informative alla data di predisposizione del documento della Presidenza della Regione Autonoma Valle d'Aosta in tema di trasferimenti agli enti locali;

b) riguardo alle previsioni per investimenti,

- conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
- coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione di parte degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano confermate le contribuzioni regionali;

c) riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica in atto,

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

d) riguardo alle previsioni di cassa,

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

Assenza di iscrizioni nel Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.)

In assenza di iscrizioni al Fondo Pluriennale Vincolato preme segnalare come in sede previsionale sia necessario verificare la corretta sua definizione in relazione agli effetti che lo stesso spiega sia sugli equilibri di bilancio che sul risultato di amministrazione. La prassi, sebbene diffusa, che si sostanzia nel mancato inserimento di risorse in sede previsionale in entrata, in attesa della approvazione del rendiconto di gestione dell'anno precedente, con il rinvio, pertanto, di ogni quantificazione a successive operazioni di variazioni di bilancio, potrebbe ingenerare qualche perplessità.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Si invita a monitorare l'evoluzione normativa unitamente ai dati effettivi dell'Ente ai fini di una eventuale necessaria iscrizione.

Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione rammenta 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 L. 196/2009, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato.

CONCLUSIONI

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.

Aosta, 15 marzo 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

1 //