

# *COMUNE DI NOVI DI MODENA*

*Provincia di Modena*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Danilo Sartori

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 24 del 19 Febbraio 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 NOVI DI MODENA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Riccione lì 19/02/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

(Firmato Digitalmente)

Dott. Danilo Sartori

**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	4
VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 .....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	6
Avanzo Presunto.....	10
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	11
Previsioni di cassa .....	13
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023 .....	15
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	16
La nota integrativa .....	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	18
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023.....	20
A) ENTRATE .....	20
Entrate da fiscalità locale .....	20
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria .....	21
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	21
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	22
Proventi dei beni dell'ente .....	22
Proventi dei servizi pubblici.....	22
Nuovo canone patrimoniale (canone unico) .....	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	23
Spese di personale .....	23
Spese per acquisto beni e servizi .....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	24
Fondo di riserva di competenza.....	26
Fondi per spese potenziali .....	26
Fondo di riserva di cassa .....	27
Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....	27
ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	29
INDEBITAMENTO .....	31
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	32
CONCLUSIONI .....	33

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Danilo Sartori **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 28.05.2020;

### *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 09.02.2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 08.02.2021 con delibera n. 14, 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 08.02.2021 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 Novi di Modena registra una popolazione al 01.01.2021, di n 10.077 abitanti.

L'ente è terremotato, il sisma si è verificato nel 2012.

## VERIFICHE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022. La Giunta Comunale ha provveduto ai sensi del **comma 3 dell'articolo 2 del Decreto Legge 154/2020** a variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo delle risorse trasferite dal Bilancio dello Stato connesse all'emergenza *COVID-2019* fino al 31.12.2020.

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 rispettando 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.

L'Ente 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 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 e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

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.

Con riferimento alla leva fiscale, l'Ente ha previsto modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o addizionali a decorrere dall'esercizio 2022.

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. 24 del 18.06.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 90 in data 22.05.2020 dal revisore uscente, 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 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:

	<b>31/12/2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	5.283.710,42
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.760.856,95
b) Fondi accantonati	1.156.014,96
c) Fondi destinati ad investimento	240.006,53
d) Fondi liberi	1.126.831,98
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>5.283.710,42</b>

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

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

**Situazione di cassa**

	2018	2019	2020
Disponibilità:	4.279.029,73	5.366.722,26	3.894.133,93
di cui cassa vincolata	175.691,32	182.048,02	293.667,76
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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

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

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

### Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

#### 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 ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>			previsioni di competenza	106.920,44	5.600,00	16.000,00	7.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>			previsioni di competenza	3.106.995,29	4.183.847,28	190.000,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione			previsioni di competenza	1.337.153,61	590.436,85		
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>			previsioni di competenza	774.701,16	590.436,85		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità			previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			previsioni di cassa	5.366.722,26	3.894.133,93		

10000	TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.022.657,50	previsione di competenza previsione di cassa	4.844.813,14 4.856.423,98	4.940.500,00 4.906.867,96	5.508.500,00	5.537.500,00
20000	TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	303.625,54	previsione di competenza previsione di cassa	2.849.091,87 2.889.902,23	2.031.666,06 1.912.201,46	1.093.431,00	873.431,00
30000	TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	375.043,90	previsione di competenza previsione di cassa	1.133.050,15 1.138.080,99	1.077.006,23 1.099.564,60	1.063.391,12	1.057.122,40
40000	TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	7.371.110,05	previsione di competenza previsione di cassa	4.675.276,65 7.202.115,12	5.319.504,36 7.995.087,06	9.204.843,11	10.470.524,82
50000	TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	8.835,09	previsione di competenza previsione di cassa	70.000,00 70.000,00	1.200.000,00 1.200.000,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.000.000,00 1.000.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.483,28	previsione di competenza previsione di cassa	3.200.000,00 1.924.851,70	2.000.000,00 1.702.960,78	2.000.000,00	2.000.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>			<b>9.084.755,36</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>18.772.231,81 19.081.374,02</b>	<b>16.568.676,65 18.816.681,86</b>	<b>18.870.165,23</b>	<b>19.938.578,22</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>			<b>9.084.755,36</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>23.323.301,15 24.448.096,28</b>	<b>21.348.560,78 22.710.815,79</b>	<b>19.076.165,23</b>	<b>19.945.578,22</b>

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (*All a) Ris amm Pres*). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

**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 ANNO 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	2.107.498,05	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.190.840,25  70.000,00 9.847.258,52	7.391.396,43 918.600,95 16.000,00 7.475.083,57	6.970.697,12 252.881,30 7.000,00	6.840.478,40 0,00 0,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.443.312,49	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.247.690,80  4.183.947,28 8.314.384,43	11.096.114,35 6.268.433,09 190.000,00 8.644.598,84	9.394.843,11 3.491.039,31 0,00	10.470.524,82 0,00 0,00
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00  0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	684.770,10  0,00 684.770,10	861.150,00 0,00 0,00 861.150,00	710.625,00 0,00 0,00	634.575,00 0,00 0,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00

## Comune di Novi di Modena

		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.000.000,00	0,00		
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>96.844,81</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>3.200.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.933.482,91	1.782.318,08	
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3.647.655,35</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>23.323.301,15</b>	<b>21.348.660,78</b>	<b>19.076.165,23</b>
			di cui già impegnato*		7.187.034,04	3.743.920,61
			di cui fondo pluriennale vincolato	4.253.947,28	206.000,00	7.000,00
			previsione di cassa	21.779.895,96	18.763.150,49	
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>3.647.655,35</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>23.323.301,15</b>	<b>21.348.660,78</b>	<b>19.076.165,23</b>
			di cui già impegnato*		7.187.034,04	3.743.920,61
			di cui fondo pluriennale vincolato	4.253.947,28	206.000,00	7.000,00
			previsione di cassa	21.779.895,96	18.763.150,49	

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

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

**Avanzo presunto**

L'ente ha determinato il 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. Si riporta sotto l'"Allegato a) Risultato presunto di amministrazioni presente al bilancio" previsto nell'allegato n. 9 al D.Lgs. 118/2011:

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020</b>	<b>5.283.710,42</b>
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	3.213.915,73
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	14.226.582,43
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	13.407.240,53
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	66.084,12
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	17.228,21
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	3.121,80
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	9.271.233,94
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	180.000,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	100.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	4.189.547,28
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>	<b>5.001.686,66</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	632.498,28
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	50.724,80
	Fondo indennità di fine mandato	9.666,00
	Fondo rinnovo contratto del personale	28.000,00
	Fondo passività potenziali franchigie assicurative	12.116,28
	Fondo passività potenziali restituzione oneri di urbanizzazione	30.000,00
	Fondo passività potenziali conguagli utenze	35.000,00
	Fondo passività potenziali ricostruzione sisma	343.000,00
	Fondo passività potenziali ex-cas sisma	130.119,60
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>1.271.124,96</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	65.224,69
	Vincoli derivanti da trasferimenti	448.655,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	17.004,73
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.055.255,94
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>2.586.140,36</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>108.440,45</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.035.980,89</b>

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:</b>	
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	269.938,09
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	320.498,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>590.436,85</b>

L'ente ha applicato avanzo vincolato presunto e pertanto predisposto il prospetto "Allegato a/2 ) Risultato di amministrazione - quote vincolate" oltre ai prospetti "Allegato a/1) Risultato di amministrazione – quote accantonate" e "Allegato a/3 Risultato di amministrazione – quote destinate" previsti nell'allegato n. 9 al D.Lgs. 118/20211.

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	4.183.947,28
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (risorse vincolate dall'ente al Bando Residenti)	5.600,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.189.547,28</b>

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>4.189.547,28</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	5.600,00
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	4.183.947,28
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>206.000,00</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>16.000,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	2.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	14.000,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>190.000,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	190.000,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (risorse vincolate dall'ente al Bando Residenti)	5.600,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>5.600,00</b>
Entrata in conto capitale	4.183.947,28
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>4.183.947,28</b>
<b>TOTALE</b>	<b>4.189.547,28</b>

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>3.894.133,93</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.906.867,96
2	Trasferimenti correnti	1.912.201,46
3	Entrate extratributarie	1.099.564,60
4	Entrate in conto capitale	7.995.087,06
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	1.200.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.702.960,78
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>18.816.681,86</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>22.710.815,79</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021</b>
1	Spese correnti	7.475.083,57
2	Spese in conto capitale	8.644.598,84
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	861.150,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.782.318,08
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>18.763.150,49</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>3.947.665,30</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 di 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 293.667,76.

L'ente si 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>				<b>3.894.133,93</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.022.657,50	4.940.500,00	5.963.157,50	4.906.867,96
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	303.625,54	2.031.666,06	2.335.291,60	1.912.201,46
3	<i>Entrate extratributarie</i>	375.043,90	1.077.006,23	1.452.050,13	1.099.564,60
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	7.371.110,05	5.319.504,36	12.690.614,41	7.995.087,06
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	8.835,09	1.200.000,00	1.208.835,09	1.200.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.483,28	2.000.000,00	2.003.483,28	1.702.960,78
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>9.084.755,36</b>	<b>16.568.676,65</b>	<b>25.653.432,01</b>	<b>18.816.681,86</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>9.084.755,36</b>	<b>16.568.676,65</b>	<b>25.653.432,01</b>	<b>22.710.815,79</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	2.107.498,05	7.391.396,43	9.498.894,48	7.475.083,57
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	1.443.312,49	11.096.114,35	12.539.426,84	8.644.598,84
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		861.150,00	861.150,00	861.150,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	96.844,81	2.000.000,00	2.096.844,81	1.782.318,08
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>3.647.655,35</b>	<b>21.348.660,78</b>	<b>24.996.316,13</b>	<b>18.763.150,49</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>3.947.665,30</b>

**Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023**

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**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		3.894.133,93			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		5.600,00	16.000,00	7.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.049.172,29 0,00	7.665.322,12 0,00	7.468.053,40 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		7.391.396,43 16.000,00 120.000,00	6.970.697,12 7.000,00 185.000,00	6.840.478,40 0,00 185.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		861.150,00 0,00 0,00	710.625,00 0,00 0,00	634.575,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-197.774,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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>	(+)		228.874,14 0,00	-	-
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>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		31.100,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00

## Comune di Novi di Modena

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>0,00</b>	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		228.874,14		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>-228.874,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 31.100,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

Maggiori entrate rispetto alla necessità di spesa corrente.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale

### Utilizzo proventi alienazioni

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.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			

Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi	878.232,70	670.000,00	450.000,00
Rimborso spese elezioni/referendum			
<b>Totale</b>	<b>878.232,70</b>	<b>670.000,00</b>	<b>450.000,00</b>

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi	890.954,30	670.000,00	450.000,00
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare: rimborso rate mutui sospesi sisma	219.453,94	152.218,93	138.588,70
altre da specificare: bando residenti	10.600,00	9.000,00	7.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.121.008,24</b>	<b>831.218,93</b>	<b>595.588,70</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:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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 e la relativa nota di aggiornamento, l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 14 del 20.10.2020 e n. 23 del 19.02.2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

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

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

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

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

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

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

#### ✓ **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

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

#### ✓ **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08

maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 22 in data 08.02.2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

I fabbisogni di personale nel triennio 2021-2023, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

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

✓ **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**  
(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è all'interno e parte integrante del Dup.

**Equilibri di finanza pubblica**

L'ente non presenta delle criticità specifiche in quanto sono rispettati sia gli equilibri ordinari (generale, corrente e in conto capitale) disciplinati dal D. Lgs. 118/2011 e dal TUEL, come indicato nei paragrafi precedenti sia il limite di indebitamento stabilito dall'articolo 204 del D. Lgs. 267/2000.

## VERIFICA ATTENDIBILITÀ 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 dello 0,50% e con una soglia d'esenzione fino ad € 8.000,00 di reddito per l'anno 2021 e a partire dal 2022 in misura pari allo 0,70% e con una soglia d'esenzione fino ad € 10.000,00.

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

#### **IMU**

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

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

<b>IUC</b>	<b>Esercizio 2020 assestato</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
IMU competenza	1.906.220,14	2.050.000,00	2.244.000,00	2.312.000,00
IMU sopravv.	60.800,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00
TASI sopravv.	1.000,00			
<b>Totale</b>	<b>1.968.020,14</b>	<b>2.126.000,00</b>	<b>2.320.000,00</b>	<b>2.388.000,00</b>

#### **TARI**

La TARI è stata sostituita dalla tariffa puntuale con natura corrispettiva a partire dal 1 gennaio 2015; la riscossione ordinaria della stessa è affidata al gestore dei rifiuti AIMAG, per cui nel bilancio non trova indicazione, né in entrata né in spesa.

L'art. 107 comma 5 del D.L. n° 18 del 17/03/2020 cosiddetto decreto "Cura Italia", tenuto conto dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, stabilisce che i Comuni – in deroga all'obbligo di copertura integrale del costo del servizio rifiuti – possono approvare anche per il 2020 le tariffe della TARI e della tariffa corrispettiva adottate per l'anno 2019, provvedendo poi, entro il 31 dicembre 2020 all'approvazione del piano economico finanziario del servizio rifiuti. L'eventuale conguaglio tra i costi determinati con il PEF 2020 e quelli alla base delle tariffe approvate è ripartito in tre anni a decorrere dal 2021.

Per i comuni della Regione Emilia Romagna il PEF 2020 è stato approvato da ATERSIR, autorità competente all'approvazione, con deliberazione di consiglio d'ambito n. 68 del 11/12/2020.

**Altri Tributi Comunali**

L'Ente non ha previsto a bilancio i tributi sottoelencati in quanto inesistenti.

<i>Altri Tributi</i>	<b>Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

<b>Tributo</b>	<b>Accertamento 2019*</b>	<b>Residuo 2019*</b>	<b>Assestato 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
ICI		38,82				
IMU	248.537,09	472.457,43	185.000,00	200.000,00	350.000,00	350.000,00
TASI	8.390,17	8.973,89	5.000,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
<b>Totale</b>	<b>256.927,26</b>	<b>481.470,14</b>	<b>190.000,00</b>	<b>202.500,00</b>	<b>352.500,00</b>	<b>352.500,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			89.030,95	96.225,18	170.942,35	170.942,35

\*accertato 2020 e residuo 2020 se approvato il rendiconto 2020

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

***Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni***

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

<b>Anno</b>	<b>Importo</b>	<b>Spesa corrente</b>	<b>Spesa in c/capitale</b>
-------------	----------------	---------------------------	--------------------------------

<b>2019 (rendiconto)</b>	288.010,95	0,00	288.010,95
<b>2020 (assestato)</b>	180.000,00	0,00	180.000,00
<b>2021</b>	210.000,00	0,00	210.000,00
<b>2022</b>	250.000,00	0,00	250.000,00
<b>2023</b>	250.000,00	0,00	250.000,00

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***

Le entrate relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sono previste nel bilancio dell'Unione delle Terre d'Argine a cui è stato trasferito il servizio di polizia locale.

L'Unione delle Terre d'Argine provvede alla riscossione dei proventi relativi alle sanzioni amministrative per le violazioni al codice della strada. La destinazione di tali proventi ai sensi dell'articolo 208 del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, "Nuovo codice della strada", sarà effettuata con deliberazione della giunta dell'Unione.

### ***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**

	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	446.896,00	451.704,00	445.513,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>446.896,00</b>	<b>451.704,00</b>	<b>445.513,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	8.611,73	8.788,55	8.788,55

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

### ***Proventi dei servizi pubblici***

L'ente non ha servizi a domanda individuale.

### ***Nuovo canone patrimoniale (canone unico)***

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 57.500,00 nell'esercizio 2021 ed euro 68.500,00 sull'esercizio 2022 e 2023.

**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	1.025.695,00	894.051,00	1.047.407,00	1.047.274,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	132.265,00	123.948,00	133.080,00	133.081,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.989.229,11	1.872.529,40	1.484.590,00	1.576.733,00
104	Trasferimenti correnti	4.648.317,09	4.067.992,09	3.812.063,89	3.595.063,89
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	32.825,26	76.185,94	75.866,23	71.636,51
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	72.977,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
110	Altre spese correnti	289.531,79	311.690,00	372.690,00	371.690,00
	<b>Totale</b>	<b>8.190.840,25</b>	<b>7.391.396,43</b>	<b>6.970.697,12</b>	<b>6.840.478,40</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 € 2.148.398,90, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla nota di aggiornamento al Dup 2021 (pag.104);
- 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 9.328,01, come risultante dalla nota di aggiornamento al Dup 2021 (pag.104);

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia di incidenza bassa cioè entro il valore soglia di tabella 1. L'organo di revisione ha espresso parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta comunale avente ad oggetto "Programmazione triennale fabbisogno di personale 2021-2023" con verbale n. 22 del 08.02.2021.

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

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2021	2022	2023
Spese macroaggregato 101	1.344.573,08	894.051,00	1.047.407,00	1.047.274,00
Spese macroaggregato 103	3.065,00	8.612,00	8.612,00	8.612,00
Irap macroaggregato 102	84.708,49	56.523,00	66.655,00	66.655,00
Spese macroaggregato 109: Rimb.e poste corrett.delle entrate		35.000,00	35.000,00	35.000,00
Spese macroaggregato 110: Altre spese correnti		30.000,00	37.000,00	37.000,00
Altre spese: re-iscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: Unione delle Terre d'Argine	984.373,64	1.196.552,18	1.105.899,68	1.109.342,34
Altre spese: Altre spese	766,67	0,00	0,00	0,00
Altre spese: spese escludere per effetto armonizzato		-75.754,17	-68.554,50	-66.403,03
Altre spese: spese includere per effetto armonizzato	0,00	69.963,89	75.754,17	68.554,50
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.417.486,88</b>	<b>2.214.947,90</b>	<b>2.307.773,35</b>	<b>2.306.034,81</b>
(-) Componenti escluse (B)	269.087,98	194.649,36	229.025,55	229.028,40
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.148.398,90</b>	<b>2.020.298,54</b>	<b>2.078.747,80</b>	<b>2.077.006,41</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 2.148.398,90,

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

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

La spesa per incarichi di collaborazione autonoma iscritta nel bilancio di previsione rientra nei limiti fissati dalla normativa vigente.

Le previsioni sono contenute nella nota di aggiornamento al DUP.

Il limite massimo di spesa per incarichi di collaborazione autonoma sarà fissato nella deliberazione del Consiglio Comunale di approvazione del bilancio.

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

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

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- 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)**

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 si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160.

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 ha effettuato i conteggi utilizzando la media semplice dei rapporti annui.

L'ente 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.

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	4.940.500,00	94.932,00	96.225,18	1.293,18	1,95%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.031.666,06	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.077.006,23	15.589,70	23.774,82	8.185,12	2,21%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.319.504,36	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>13.368.676,65</b>	<b>110.521,70</b>	<b>120.000,00</b>	<b>9.478,30</b>	<b>0,90%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	8.049.172,29	110.521,70	120.000,00	9.478,30	1,49%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	5.319.504,36	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.508.500,00	165.252,00	170.942,35	5.690,35	3,10%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.093.391,12	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.063.391,12	13.589,70	14.057,65	467,95	1,32%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.204.843,11	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>16.870.125,35</b>	<b>178.841,70</b>	<b>185.000,00</b>	<b>6.158,30</b>	<b>1,10%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.665.282,24	178.841,70	185.000,00	6.158,30	2,41%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	9.204.843,11	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.537.500,00	165.252,00	170.942,35	5.690,35	3,09%

TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	873.431,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.057.122,40	13.589,70	14.057,65	467,95	1,33%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.470.524,82	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>17.938.578,22</b>	<b>178.841,70</b>	<b>185.000,00</b>	<b>6.158,30</b>	<b>1,03%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.468.053,40	178.841,70	185.000,00	6.158,30	2,48%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	10.470.524,82	0,00	0,00	0,00	0,00%

### Fondo di riserva di competenza

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

Anno 2021 - euro 55.000,00 pari allo 0,74% delle spese correnti;

Anno 2022 - euro 55.000,00 pari allo 0,79% delle spese correnti;

Anno 2023 - euro 55.000,00 pari allo 0,80% delle spese correnti;

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

Si rammenta che la metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

### Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato** che lo stanziamento non è nella missione 20 del fondo rischi contenzioso, tuttavia l'ente ha accantonato euro 50.724,80 a fondo contenzioso nell'avanzo di amministrazione dell'ultimo rendiconto approvato.

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.

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.790,00	2.790,00	2.790,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	30.000,00	37.000,00	37.000,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00

### Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2019
Fondo rischi contenzioso	50.724,80
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo passività potenziali franchigie assicurative	12.116,28
Fondo passività potenziali restituzione oneri di urbanizz.	30.000,00
Fondo passività potenziali conguagli utenze	35.000,00
Fondo passività potenziali ricostruzione sisma	343.000,00
Fondo passività potenziali ex-cas sisma	130.119,60
Fondo indennità di fine mandato	6.876,00
Fondo rinnovo contratto del personale	11.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>618.836,68</b>

#### **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa è di €. 55.000,00 (Cinquantacinquemila//00) e rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

#### **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

Dall'anno 2021 è necessario che i Comuni inseriscano un apposito fondo garanzia debiti commerciali. Tale adempimento è previsto nel caso in cui l'ente non rispetti due indicatori:

a) Riduzione dell'ammontare dei debiti commerciali al 31 dicembre dell'esercizio precedente (determinato ai sensi dell'art. 33 del d.lgs. 33/2013) di almeno il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente. Quindi per il 2020 gli enti devono ridurre lo stock di debito scaduto al 31 dicembre 2019 di almeno il 10% rispetto a quello al 31 dicembre 2018. Tale penalità non scatta se lo stock di debito al 31 dicembre non supera il 5% dell'ammontare delle fatture ricevute nell'anno. In questo caso l'accantonamento al fondo è pari al 5%;

b) Tempi di ritardo nel pagamento delle fatture: l'indicatore prende in considerazione il ritardo calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno, sia pagate che non pagate. Si tratta quindi di un indicatore diverso da quello determinato ai sensi del DPCM 22/09/2014, che prende in considerazione solamente il ritardo sulle fatture pagate nel periodo considerato. In questo caso l'accantonamento va da un minimo dell'1% per ritardi da 1 a 10 gg ad un massimo del 5% per ritardi oltre i 60gg.

Alla data del 31/12/2020 entrambi gli indicatori risultano rispettati e pertanto l'ente non ha istituito il predetto fondo.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

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

Nessuna società partecipata nell'ultimo bilancio approvato ha presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

La Relazione sul governo societario predisposta da Aimag spa, unica società controllata dal Comune, in sede di approvazione del Bilancio 2019 contiene il programma di valutazione del rischio aziendale ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016.

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

Nessuna società partecipata ha comunicato, in base all'esito del risultato 2019 o alla previsione del risultato dell'esercizio 2020 la necessità che l'ente provveda ad effettuare 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:

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016)**

L'ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse. La tabella seguente indica le società oggetto di dismissione e lo stato di attuazione alla data odierna. Per tutte le società indicate si è realizzata la cessione o la dismissione.

Denominazione sociale	Intervento individuato	Stato di attuazione
Acantho spa	Dismissione	Ceduta il 23/04/19
Hemina spa	Dismissione	Ceduta il 24/07/19
Banca Centro Emilia	Dismissione	Ceduta il 24/12/19
Arco Lavori soc. coop. cons.	Dismissione	Ceduta nel 2018
Centro Nuoto srl in liquidazione	Cancellazione dal Registro delle Imprese	Cancellazione Reg. Impr. Dal 16/01/20
La Mirandola spa in liquidazione	Cancellazione dal Registro delle Imprese	Cancellazione Reg. Impr. Dal 27/12/19

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto, in data 22 dicembre 2020 (entro il termine di legge del 31.12.2020), con proprio provvedimento motivato (Delibera di Consiglio n. 58/2020), all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2021 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Tred Carpi spa	Partecipazione di AIMAG	Partecipazione non più essenziale	Alienazione quota di partecipazione	Entro il 31/12/2021	-

Le partecipazioni dismesse alla data del provvedimento di razionalizzazione del 22 dicembre 2020 come previsto dai precedenti provvedimenti di razionalizzazione periodica sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Energy Trade spa	Partecipazione di Sinergas, partecipata da AIMAG	Partecipazione non più essenziale	Alienazione quota di partecipazione	Ceduta il 02/10/2020	-
Sosel spa	Partecipazione di AIMAG	Partecipazione non più essenziale	Alienazione quota di partecipazione	Ceduta il 29/04/2020	-

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 18 febbraio 2021;

### **Garanzie rilasciate**

Non esistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

Il Comune ha fissato in passato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate. L'Ente provvederà, in accordo con chi di dovere, a rispettare l'adempimento per l'annualità 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 (2)	(+)	361.562,71	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.183.947,28	190.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.519.504,36	9.204.843,11	10.470.524,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	31.100,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	11.096.114,35 190.000,00	9.394.843,11 0,00	10.470.524,82 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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:

#### Investimenti senza esborsi finanziari

	2021	2022	2023
Opere a scampo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	27.000,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>27.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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),  
*In caso negativo indicare le ragioni.*

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	5.391.843,12	4.600.522,25	3.985.752,15	4.324.602,15	3.613.977,15
Nuovi prestiti (+)	0,00	70.000,00	1.200.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	791.320,87	684.770,10	861.150,00	710.625,00	634.575,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.600.522,25</b>	<b>3.985.752,15</b>	<b>4.324.602,15</b>	<b>3.613.977,15</b>	<b>2.979.402,15</b>
Nr. Abitanti al 31/12	10.047	10.077	10.077	10.077	10.077
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>457,90</b>	<b>395,53</b>	<b>429,16</b>	<b>358,64</b>	<b>295,66</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	63.562,60	32.825,26	76.185,94	75.866,23	71.636,51
Quota capitale	791.320,87	684.770,10	861.150,00	710.625,00	634.575,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>854.883,47</b>	<b>717.595,36</b>	<b>937.335,94</b>	<b>786.491,23</b>	<b>706.211,51</b>

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, sono riportati in tabella, gli stessi risultano congrui 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	63.562,60	32.825,26	76.185,94	75.866,23	71.636,51
entrate correnti	10.544.990,02	9.585.870,73	8.591.365,14	8.826.955,16	8.049.172,29
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,60%</b>	<b>0,34%</b>	<b>0,89%</b>	<b>0,86%</b>	<b>0,89%</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 prevede di effettuare le operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

## 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 reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti 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;

### 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 relativi finanziamenti previsti.

### 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 e sulla Nota di aggiornamento;
- 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.

L'organo di revisione esprime, pertanto, parere favorevole:

- Sulla proposta di bilancio 2021-2023 e relativi allegati;
- Osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- Coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

**L'ORGANO DI REVISIONE**

(Firmato Digitalmente)