

**COMUNE DI POZZULO MARTESANA**

Città Metropolitana di MILANO

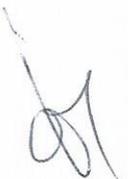
**Collegio dei Revisori**

*Parere del 1 Aprile 2021*

*sulla proposta di*

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

*e documenti allegati*



## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

Il Collegio dei Revisori costituito da **Rosa Maria Lo Verso, Franco Carmagnola, Donato Monterisi** componenti del **Collegio dei Revisori** dell'Unione di Comuni Lombarda "Adda-Martesana" che a seguito dell'approvazione della Convenzione per svolgimento in forma associata delle funzioni dell'organo di revisione economico-finanziaria da parte del Consiglio Comunale del Comune di POZZULO MARTESANA e del Consiglio dell'Unione n. 16 del 30 Settembre 2019 sono chiamati a svolgere i loro compiti anche riguardo ai Comuni singoli Comuni costituenti l'Unione procede a presentare la seguente relazione

### **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 ha ricevuto in data 23 marzo 2021 la documentazione relativa allo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2022-2023, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 9 del 17/03/2021, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
    - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2021;
    - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
    - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
    - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
    - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali. Tale adempimento è stato effettuato solo per i Tributi in quanto tutti i servizi a domanda individuale sono approvati dall'Unione Adda Martesana a cui il Comune ha trasferito tutte le funzioni di bilancio
    - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
      - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
  - necessari per l'espressione del parere:
    - 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 Comunale.
    - la proposta di delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;



- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- visto 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 17/03/2021, con la sottoscrizione della nota integrativa in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

### **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2023.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2021 e gli stanziamenti di competenza 2021 del bilancio di previsione pluriennale 2020-2022 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2020, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

### **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

#### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 13 del 03/07/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del Revisore formulata con verbale del 23/05/2020 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti 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>Risultato di amministrazione</b>	
	<b>31/12/2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	1.220.973,61
di cui:	
a) Fondi vincolati	83.672,66
b) Fondi accantonati	497.287,74
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) parte disponibile	640.013,21
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>1.220.973,61</b>

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:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Disponibilità:	3.462.950,28	1.946.095,77	2.053.909,11
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
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.

### **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 sono così formulate:



## Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021-2023		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza		16.499,36		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	96.085,26	-		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo - utilizzato anticipatam.		previsioni di competenza	606.500,00			
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di competenza	-			
			previsioni di cassa	1.946.095,77	2.053.909,11		
10000	<b>TITOLO 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.322.506,30	previsione di competenza previsione di cassa	3.596.634,00 4.468.312,92	3.518.300,00 4.840.806,30	3.523.290,00	3.521.120,00
20000	<b>TITOLO 2</b> Trasferimenti correnti	360,85	previsione di competenza previsione di cassa	257.099,70 277.139,24	95.000,00 95.360,85	65.000,00	65.000,00
30000	<b>TITOLO 3</b> Entrate extratributarie	277.877,79	previsione di competenza previsione di cassa	316.000,00 943.614,31	387.450,00 665.327,79	388.450,00	388.450,00
40000	<b>TITOLO 4</b> Entrate in conto capitale	1.019.815,09	previsione di competenza previsione di cassa	184.420,00 1.607.844,61	1.039.750,00 1.029.815,09	10.000,00	10.000,00
50000	<b>TITOLO 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	-	-	-	-
60000	<b>TITOLO 6</b> Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	71.428,37	previsione di competenza previsione di cassa	1.370.165,00 1.405.300,01	1.325.165,00 1.396.593,37	1.325.165,00	1.325.165,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	2.691.988,40	previsione di competenza previsione di cassa	5.724.318,70 8.702.211,09	6.365.665,00 8.027.903,40	5.311.905,00	5.309.735,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	2.691.988,40	previsione di competenza previsione di cassa	6.426.903,96 10.648.306,86	6.382.164,36 10.081.812,51	5.311.905,00	5.309.735,00

**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 DELL'ANNO 2020	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
				DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>						
<b>TIT 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	329215,09	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.227.583,70 16.499,36 4.687.315,50	4.000.839,36 24.631,36 4.196.900,00	3.958.160,00 8.052,00 3.958.160,00
<b>TIT 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	2585963,44	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	812.745,26 - 3.388.085,21	936.775,00 - 2.595.963,44	10.000,00 - 10.000,00
<b>TIT 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	- - -	- - -	- - -
<b>TIT 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	16.410,00 16.405,18 16.410,00	119.385,00 16.405,18 16.410,00	16.410,00 16.405,18 16.410,00
<b>TIT 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	- - -	- - -	- - -
<b>TIT 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	402257,42	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.370.165,00 1.739.709,03 1.739.709,03	1.325.165,00 1.727.422,42 1.727.422,42	1.325.165,00 1.325.165,00 1.325.165,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3317435,95</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>6.426.903,96</b> <b>16.499,36</b> <b>9.831.519,74</b>	<b>6.382.164,36</b> <b>41.036,54</b> <b>8.536.695,86</b>	<b>5.311.905,00</b> <b>24.457,18</b> <b>5.309.735,00</b> <b>14.457,18</b>

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.

### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del 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
spese correnti	16.499,36
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>16.499,36</b>

## Previsioni di cassa

	<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021</b>
<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>2.053.909,11</b>
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.840.806,30
Trasferimenti correnti	95.360,85
Entrate extratributarie	665.327,79
Entrate in conto capitale	1.029.815,09
Entrate da riduzione di attività finanziarie	
Accensione prestiti	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
Entrate per conto terzi e partite di giro	1.396.593,37
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>8.027.903,40</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>10.081.812,51</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>	
	<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021</b>
Spese correnti	4.196.900,00
Spese in conto capitale	2.595.963,44
Spese per incremento attività finanziarie	
Rimborso di prestiti	16.410,00
Chiusura anticipazioni di tesoreria	
Spese per conto terzi e partite di giro	1.727.422,42
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>8.536.695,86</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>1.545.116,65</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.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art. 162 del TUEL.

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

L'Organo di Revisione rammenta che i singoli responsabili di servizi devono partecipare 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 comprende la cassa vincolata per euro zero.

## Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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



## EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.053.909,11			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	16.499,36		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.000.750,00	3.976.740,00	3.974.570,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.000.839,36	3.960.330,00	3.958.160,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		108.400,00	104.160,00	103.990,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	119.385,00	16.410,00	16.410,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 102.975,00</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	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	102.975,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		102.975,00		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		-	-	-

### 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.

Tali entrate nel bilancio 2021 – 2023 sono previste nei primi tre titoli delle entrate e nelle spese titolo I spese non ricorrenti e sono riportate a pagina 27 della nota integrativa.

### La nota integrativa

La nota integrativa, sottoscritta dal Responsabile del Servizio Finanziario, allegata al bilancio di previsione indica quanto disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118.



### **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.

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

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

Sulla Nota di aggiornamento al DUP approvato dalla Giunta con delibera n. 8 del 17/03/2021 l'Organo di Revisione ha espresso il parere in data odierna 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**

Essendo state trasferite tutte le funzioni all'Unione dei Comuni di Comuni Lombarda ADDA MARTESANA tale adempimento viene assolto dalla stessa.

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

Essendo state trasferite tutte le funzioni all'Unione dei Comuni di Comuni Lombarda ADDA MARTESANA tale adempimento viene assolto dalla stessa.

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

Essendo state trasferite tutte le funzioni e tutto il personale all'Unione dei Comuni di Comuni Lombarda ADDA MARTESANA tale adempimento viene assolto dalla stessa.

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

Essendo state trasferite tutte le funzioni all'Unione dei Comuni di Comuni Lombarda ADDA MARTESANA tale adempimento viene assolto dalla stessa.

#### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

Nella Nota di Aggiornamento al DUP 2021/2023 è recepito l'aggiornamento delle alienazioni e delle valorizzazioni del patrimonio immobiliare del Comune di Pozzuolo Martesana, posta all'attenzione del Consiglio nella medesima seduta di approvazione della Nota *de qua*.

Si rileva come l'entrata prevista derivante dall'alienazione dell'area sia pari ad € 1.029.750,00 ed il cui 10% (ovvero € 102.975,00) sia destinato all'estinzione anticipata dei debiti dell'ente ex art. 1, c. 443 L, 228/2012 ed art. 56 bis, c. 11, D.L. n. 69/2013. La relativa spesa in conto capitale, ovvero € 926.775,00, transiterà sul bilancio dell'Unione in quanto oggetto di funzione trasferita.



## Equilibri di finanza pubblica

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

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

## A) ENTRATE

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

### Entrate da fiscalità locale

#### Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune di Pozzuolo Martesana ha istituito, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'applicazione dell'addizionale comunale all'IRPEF.

Lo stanziamento allocato nel Bilancio di previsione per l'annualità 2021 ammonta ad euro 870.000,00 tenuto conto dell'aumento dall'anno 2020 dell'aliquota dallo 0,4 allo 0,65 punti percentuali, con la previsione di una fascia di esenzione per i redditi fino a € 10.000,00 e dell'assestato 2020 pari ad euro 850.000,00. Il gettito va tenuto monitorato, in quanto a seguito del covid19 i redditi 2021 subiranno un decremento.

#### ENTRATA FONDONE ex art. 106

Per l'annualità 2021 sono state previste € 30.000,00 quale copertura minor gettito addizionale causa possibile riduzione base imponibile a seguito covid 19.

## TARI

Il gettito stimato per la TARI nel bilancio 2021 ammonta ad Euro 820.620,00 sulla base dell'approvazione dei ruoli del servizio smaltimento rifiuti..

L'Ente non ha approvato il Piano economico finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n. 443 e 444 del 31 ottobre 2019, avvalendosi di quanto previsto dall'articolo 30, comma 5, del decreto Sostegni, che prevede lo slittamento al 30 giugno 2021 del termine per l'approvazione, da parte dei Comuni, delle tariffe e dei regolamenti della Tari e della tariffa corrispettiva.

Gli importi inseriti nel bilancio di previsione 2021/2023, pertanto, non sono definitivi in quanto oggetto di ulteriore verifica tenuto conto di quanto statuito nel c.d. Decreto dell'Economia Circolare (D.Lgs.116/2020). I dati della previsione saranno aggiornati con apposita variazione di Bilancio 2021-2023 una volta approvato il Pef 2021.

## IMU

Il gettito stimato per IMU per l'annualità 2021 ammonta ad euro 1.200.000,00 e le relative aliquote sono indicate a pag. 12 e 13 della nota integrativa.

## **CANONE PATRIMONIALE UNICO E MERCATALE**

L'art. 1 comma 816 della legge di bilancio 2020 prevede che, a decorrere dal 2021, Comuni, province e città metropolitane istituiscano, il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e canone mercatale.

Il gettito previsto per l'anno 2021 ammonta ad euro 100.000,00.

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

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

#### **entrate recupero evasione**

Tributo	Accertamento 2019	Residuo 2019	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI - IMU	86.461,16	0,00	120.464,19	120.000,00	95.000,00	95.000,00
TASI	9.200,53	0,00	8.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI	28.459,61	3.880,59	30.500,00	17.000,00	17.000,00	15.000,00
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
<b>Totale</b>	<b>124.121,30</b>	<b>3.880,59</b>	<b>158.964,19</b>	<b>142.000,00</b>	<b>117.000,00</b>	<b>115.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)				9.383,90	5.176,40	5.176,40

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è rilevata dall'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana a seguito del trasferimento della relativa funzione.

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

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono trasferiti e rilevati dall'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana.

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

I proventi dei servizi pubblici sono gestiti e rilevati dall'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana.

## **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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



<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>				
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>				
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>	
101	Redditi da lavoro dipendente	163.427,30	135.700,00	135.700,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	20.572,06	18.200,00	18.200,00
103	Acquisto di beni e servizi	118.175,00	118.175,00	118.175,00
104	Trasferimenti correnti	3.543.765,55	3.538.595,00	3.535.915,65
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	23.000,00	23.000,00	23.000,00
110	Altre spese correnti	131.899,45	126.660,00	127.169,45
	<b>Totale</b>	<b>4.000.839,36</b>	<b>3.960.330,00</b>	<b>3.958.160,10</b>

### **Spese di personale**

Il personale è stato interamente trasferito all'Unione di Comuni Lombarda ADDA MARTESANA e pertanto non è oggetto di previsione specifica nel bilancio dell'Ente. Risulta la previsione nel Bilancio dell'Ente al titolo I° cap. 101 unicamente la spesa per il segretario comunale, con le relative poste di entrata derivanti dalle quote rimborsate dai Comuni convenzionati.

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

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

L'Ente non prevede l'attivazione di incarichi di collaborazione autonoma essendo trasferite tutte le funzioni all'Unione di Comuni Lombarda ADDA MARTESANA.

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

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 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.

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	3.518.300,00	104.986,13	105.000,00	13,87	2,98%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	95.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	387.450,00	3.381,00	3.400,00	19,00	0,88%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.039.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.040.500,00</b>	<b>108.367,13</b>	<b>108.400,00</b>	<b>32,87</b>	<b>2,15%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>4.000.750,00</b>	<b>108.367,13</b>	<b>108.400,00</b>	<b>32,87</b>	<b>2,71%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>1.039.750,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.523.290,00	100.778,63	100.779,00	0,37	2,86%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	388.450,00	3.381,00	3.381,00	0,00	0,87%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.986.740,00</b>	<b>104.159,63</b>	<b>104.160,00</b>	<b>0,37</b>	<b>2,61%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>3.976.740,00</b>	<b>104.159,63</b>	<b>104.160,00</b>	<b>0,37</b>	<b>2,62%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.521.120,00	100.482,03	100.590,00	107,97	2,86%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	388.450,00	3.381,00	3.400,00	19,00	0,88%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.984.570,00</b>	<b>103.863,03</b>	<b>103.990,00</b>	<b>126,97</b>	<b>2,61%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>3.974.570,00</b>	<b>103.863,03</b>	<b>103.990,00</b>	<b>126,97</b>	<b>2,62%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

### 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 23.499,45 pari allo 0,56% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 22.500,00 pari allo 0,56% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 23.179,45 pari allo 0,58% delle spese correnti;

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

### Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	1.255,00	1.255,00	1.255,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.255,00</b>	<b>1.255,00</b>	<b>1.255,00</b>

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione. Si precisa che gli accantonamenti per rinnovi contrattuali, a seguito del trasferimento di tutto il personale dipendente, sono iscritti nel bilancio dell'Unione Adda Martesana.

### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento per 90,42 gg.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura dell' 5 % del macroaggregato 1.03 pari ad euro 5.908,75.

Infine, l'art. 2, comma 4-quater DI 187/2020 consente, limitatamente all'accantonamento da stanziare nel 2021 con riferimento alla situazione rilevata nel 2020, di derogare alla tassatività dell'elaborazione mediante la Piattaforma dei crediti commerciali (PCC) degli indicatori che fanno scattare l'obbligo di accantonamento. Tali indicatori potranno essere calcolati tenendo conto di pagamenti di fatture non comunicati alla PCC, sulla base delle informazioni contenute nelle contabilità locali. Occorre tuttavia la previa relativa verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile

### **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente non prevede di esternalizzare nuovi servizi oltre a quelli già in essere.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019 che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

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

### ***Adeguamento statuti***

Tutte le società a controllo pubblico e/o a partecipazione mista pubblico-privata del Comune hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del D.Lgs. n. 175/2016.

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

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2020, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

***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 oggetto di dismissione entro il 31 dicembre 2018.

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

L'Ente ha provveduto, in data 21/12/2020, con proprio provvedimento motivato, deliberazione del Consiglio Comunale n. 38, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

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
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016

<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>
--------------------------------

**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:



**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1039750,00	10000,00	10000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	102975,00	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	(+)	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	936775,00 0,00	10000,00 0,00	10000,00 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**

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

**Limitazione acquisto immobili**

Non è prevista alcuna spesa per acquisto immobili e pertanto la spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017

**INDEBITAMENTO**

L'Ente non ha in previsione per il triennio 2021-2023 l'assunzione di prestiti finanziari ed ha in essere unicamente finanziamenti non onerosi (FRISL) che comportano una quota di rimborso annuale di € 16.410,00 rilevata nel bilancio per tutti e tre gli anni. Vista la natura non onerosa dei finanziamenti non si rende necessario prevedere alcuna spesa per interessi passivi nel triennio 2021-2023.

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali sia stato necessario costituire regolare accantonamento.

## OSSERVAZIONI RILIEVI E SUGGERIMENTI

Il Collegio evidenzia che non è stato effettuato l'accantonamento per fondo garanzia debiti commerciali nella misura prevista dai commi 862 della Legge 30 dicembre 2018 n. 145 pari ad euro 5.908,75. Il suddetto importo dovrà essere allocato nella prima variazione di bilancio 2021-2023 in ottemperanza al disposto normativo.

Si invita, altresì, a verificare l'andamento delle entrate da addizionale comunale irpef.

## 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, con la sottoscrizione della nota integrativa;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

### L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati, tenuto conto di quanto evidenziato al paragrafo "osservazioni - rilievi e suggerimenti".

Pozzuolo Martesana, 1 aprile 2021

### L'Organo di Revisione

Rosa Maria Lo Verso

Franco Carmagnola

Donato Monterisi

