



UNIONE COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO

Provincia di Modena

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Stefano Guidi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. **2** del **28.01.2021**

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, dell'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Morciano di Romagna, 28 gennaio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Guidi Stefano

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore unico dei Conti dell'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico nominato con delibera consiliare n. 19 del 25/11/2020

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 ha ricevuto in data **14.01.2021** la proposta dello schema del bilancio di previsione per il periodo 2021-2023, approvato dalla giunta dell'Unione in data **13 gennaio 2021** con delibera n. **4** completo dei seguenti 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 il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data **21.01.2021** 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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Considerato che le variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo delle risorse trasferite dal Bilancio dello Stato connesse all'emergenza COVID-19 potevano essere deliberate dagli enti locali sino al 31 dicembre 2020 con delibera della giunta, questa Unione vi ha provveduto con atto di giunta n. 102 del 02.12.2020;

Vista la Legge 17 luglio 2020, n. 77, la quale ha convertito, con modificazioni, il decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 (decreto Rilancio), contenente "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19", ed in particolare il comma 3-bis dell'art.106 prevede il differimento per la deliberazione del bilancio di previsione 2021 al 31 gennaio 2021 anziché nel termine ordinario del 31 dicembre da parte degli enti locali.

L'Ente essendo in esercizio provvisorio, si è avvalso delle disposizioni contenute nell'art. 57 comma 2-quater del decreto 124/2019 che ha abrogato i commi 1 e 3 dell'art. 216 e comma 2 art. 226 lettera a), dell'art.226 del D.Lgs. 267/2000.

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

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

L'Ente **non ha adottato** il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

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.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018;

L'Ente **non si è avvalso** della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019, in quanto non ha in essere contratti di mutuo passivo.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. **10** del **30.06.2020** la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del precedente organo di revisione formulata con verbale n. **51** in data **08.6.2020** 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:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	1.398.028,37
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.194.855,76
b) Fondi accantonati	121.411,82
c) Fondi destinati ad investimento	15.000,00
d) Fondi liberi	66.760,79
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.398.028,37

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

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

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

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	0,00	734.414,26	1.477.065,13
di cui cassa vincolata	0,00		
anticipazioni non estinte al 31/12	454.905,50	0,00	0,00

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Il Revisore 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 DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	317.634,87	40.800,00	74.400,21	74.400,21
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	420.813,44	53.855,83	0,00	0,00
	- di cui avanzo- utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/ esercizio di riferimento		previsioni di cassa	734.414,26	1.477.065,13		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.914,01	previsione di competenza previsione di cassa	62.961,00 71.352,94	59.961,00 62.875,01	59.961,00	59.961,00
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	7.941.947,87	previsione di competenza previsione di cassa	18.320.921,16 21.401.569,62	17.518.281,74 25.460.229,61	17.570.598,46	17.570.598,46
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	129.174,36	previsione di competenza previsione di cassa	518.810,17 607.614,70	424.850,03 554.024,39	424.850,03	424.850,03
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	566.434,12	previsione di competenza previsione di cassa	1.091.959,16 1.081.711,40	365.017,20 931.451,32	365.017,20	365.017,20
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	15.000.000,00 10.000.000,00	15.000.000,00 15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	48.564,58	previsione di competenza previsione di cassa	4.370.000,00 3.587.787,99	4.370.000,00 4.418.564,58	4.370.000,00	4.370.000,00
TOTALE TITOLI		8.689.034,94	previsione di competenza previsione di cassa	39.364.651,49 36.750.036,65	37.738.109,97 46.427.144,91	37.790.426,69	37.790.426,69
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		8.689.034,94	previsione di competenza previsione di cassa	40.103.099,80 37.484.450,91	37.832.765,80 47.904.210,04	37.864.826,90	37.864.826,90

**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 DELL'ANNO	PREVISIONI DELL'ANNO
				DELL'ANNO 2021	2022	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	7.703.791,46	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	19.460.570,57 4.831.873,13	18.047.748,60 1.454.920,63	18.079.809,70 580.012,15
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	40.800,00	74.400,21	74.400,21
			previsione di cassa	21.530.744,10	25.590.985,85	
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	814.071,70	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	1.272.529,23 0,00	415.017,20 0,00	415.017,20 0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.478.741,31	1.229.088,90	
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00	
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00	
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/ CASSIERE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	15.000.000,00 0,00	15.000.000,00 0,00	15.000.000,00 0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	10.000.000,00	15.000.000,00	
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	105.809,55	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	4.370.000,00 0,00	4.370.000,00 0,00	4.370.000,00 0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	3.685.796,78	4.475.809,55	
	TOTALE TITOLI	8.623.672,71	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	40.103.099,80 4.831.873,13	37.832.765,80 1.454.920,63	37.864.826,90 580.012,15
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	40.800,00	74.400,21	74.400,21
			previsione di cassa	36.695.282,19	46.295.884,30	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.623.672,71	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i>	40.103.099,80 4.831.873,13	37.832.765,80 1.454.920,63	37.864.826,90 580.012,15
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	40.800,00	74.400,21	74.400,21
			previsione di cassa	36.695.282,19	46.295.884,30	

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

Il Revisore prende atto dell'applicazione dell'avanzo presunto per l'importo di € 53.855,83 come da tabella dell'*allegato a) – Risultato presunto di amministrazione* - allegata al Bilancio di previsione 2021-2023 e dai allegati che seguono:

- Allegato a/1 – Risultato di amministrazione – quote accantonate
- Allegato a/2 – Risultato di amministrazione – quote vincolate
- Allegato a/3 – Risultato di amministrazione – quote destinate

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione		
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021)		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 /2020:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	1.398.028,37
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	317.634,87
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	19.281.284,34
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	19.592.238,61
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	1.404.708,97
+	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	0,00
+	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	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	40.800,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	1.363.908,97

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021)**

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		35.405,94
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾		0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾		0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾		0,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		118.171,88
B) Totale parte accantonata		153.577,82
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		511.425,42
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		683.446,73
C) Totale parte vincolata		1.194.872,15
Parte destinata agli investimenti		15.000,00
D) Totale destinata agli investimenti		15.000,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		459,00
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 :		
Utilizzo quota vincolata		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		53.855,83
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Utilizzo altri vincoli		0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto		53.855,83

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)							
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare -in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2020	Risorse accantonate presunte al 31/12/ 2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
200200001	FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO ALTRI SERVIZI GENERALI Fondo svalutazione crediti	19.205,94	0,00	16.200,00	0,00	35.405,94	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		19.205,94	0,00	16.200,00	0,00	35.405,94	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾							
200310003	Fondo spese per passività potenziali	102.205,88	0,00	15.966,00	0,00	118.171,88	0,00
Totale Altri accantonamenti		102.205,88	0,00	15.966,00	0,00	118.171,88	0,00
Totale		121.411,82	0,00	32.166,00	0,00	153.577,82	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO											
				Risorse vinc. al 01/01/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni pres.es.2020 finanziati da entrate vinc.acc.nell'esercizio o da quote vincolate del ris.di amm.	Fondo plur.vinc.al 31.12.2020 finanz.da entrate vinc.acc.nell'es.erc. o da quote vincolate del ris.di amm	Cancellazione nell'es.2020 di residui att.vinc.o eliminazione vinc.su quote ris.am. (+) e cancell.nell'es.2020 residui pass.fin.da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es.2020 di imp.fin.da FPVdopo approvazione rendiconto dell'es.2019 se non reimpegnati nell'es.2020(+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020	Risorse vincolate nel risultato presunto al 31.12.2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=a+b-c-d-e+f	(i)
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
2101.02.076	CONTRIBUTI REGIONALI Coordinamento 0-6 anni	2101.02.076	COORDINAMENTO 0-6 Trasferimento a servizi privati	2.642,81		2.642,81		0,00	0,00	0,00	0,00
2101.02.024	Contributo dalla Provincia di Modena per interventi in campo socio assistenziale	1201.04.007	ASILI NIDO, SERVIZI PER L'INFANZIA E PER I MINORI /TRASFERIMENTI A COMUNI COORDINAMENTO 0-6 Trasferimento a scuole dell'infanzia	1.534,00		1.534,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2101.02.079	Fondo Morosità incolpevole	1206.04.203	Fondo regionale per inquilini morosi Formigine	18.840,85		18.840,85		0,00	0,00	0,00	0,00
2101.02.079	Fondo Morosità incolpevole	1206.04.303	Fondo regionale per inquilini morosi Maranello	17.092,08		17.092,08		0,00	0,00	0,00	0,00
2101.02.079	Fondo Morosità incolpevole	1206.04.403	Fondo regionale per inquilini morosi Fiorano	13.813,10		13.813,10		0,00	0,00	0,00	0,00
2101.02.079	Fondo Morosità incolpevole	1204.04.101	Fondo regionale per inquilini morosi Sassuolo	1.098,82		1.098,82		0,00	0,00	0,00	0,00
2101.02.079	Fondo Morosità incolpevole	1204.04.109	Fondo regionale per inquilini morosi Sassuolo	22.895,11		22.895,11		0,00	0,00	0,00	0,00
2101.02.026	Ausl: contributi Progetto Vita Indipendente	1202.04.004	Trasferimenti area disabili verso utenti	20.400,00		20.400,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2101.02.027	Rimborso dall'Azienda USL di Modena per oneri relativi a prestazioni sanitarie e FRNA attività (Piano locale gioco patologico)	1207.03.003	Prestazioni di servizio per progetti piano di zona Ufficio di piano	24.749,39		24.749,39		0,00	0,00	0,00	0,00
2101.02.027	Rimborso dall'Azienda USL di Modena per oneri relativi a prestazioni sanitarie e FRNA attività	1204.04.801	Spese gestione del trasporto al centro diurno	197,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	197,03	0,00
2101.02.056	Contributo dai comuni del Distretto per personale socio assistenziali			3.108,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.108,78	0,00
2101.02.079	Finanziamento RER per Fondo morosità incolpevole			47.048,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.048,77	0,00
2101.02.076	Trasferimenti da Regione per coordinamento 0-6 anni			19,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19,31	0,00
2101.02.002	Contributi dalla regione per interventi socia assistenziali attività			29.763,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.763,95	0,00
2101.00.073	attività dei servizi sociali territoriali			83.627,38		61.912,60		0,00		21.714,78	0,00
2101.01.003	Trasferimento dallo Stato per minori stranieri non accompagnati			24.670,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.670,19	0,00

2101.02.070	Contributo dai comuni del Distretto (MONTEFIORINO) per personale servizi sociali territoriali	1207.09.002	SERVIZI SOCIALI TERRITORIALI - rimborso spese personale distaccato	4.482,35		4.482,35		0,00	0,00	0,00	0,00
2101.00.073	Trasferimenti dai Comuni (MONTEFIORINO) per attività dei servizi sociali territoriali	1203.04.801	STRUTTURE RESIDENZIALI E DI RICOVERO PER ANZIANI TRASFERIMENTI - INTERVENTI SOCIO/ASSISTENZIALI - Contributi rette strutture anziani - Montefiorino	1.776,00		1.776,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2101.00.080	Trasferimenti da Comuni (MONTEFIORINO) per funzione gestione risorse umane	0110.03.002	Servizi diversi per gestione paghe	6.468,87		6.468,87		0,00	0,00	0,00	0,00
2101.00.080	Trasferimenti da Comuni per funzione gestione risorse umane			3.611,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.611,45	0,00
2101.02.060	Trasferimenti da comuni Unione Distretto Ceramico per spese funzionamento SIA			12.335,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.335,06	0,00
2101.00.081	Trasferimenti da Comuni dell'unione per funzione sismica	0106.09.002	Rimborsi eccedenza per risultanza oneri istruttori sismica come da convenzione	7.429,85	0,00	7.429,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2101.02.019	Contributi RER per finanziamento vincolo idrogeologico, spese di funzionamento e mantenimento Sub ambito	0902.03.001	Spese per gestione vincolo idrogeologico Sub ambito	32.061,28	19.990,00	3.941,28		0,00	0,00	48.110,00	0,00
2101.02.054	Trasferimento da Comune di Montefiorino per centri diurni	1202.01.002	Centro Diurno Lupi Sociali Vitriola da adibire a trasporto handicap	3.809,28	0,00	3.809,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4201.02.013	Trasferimento dalla Provincia per lavori di manutenzione straordinaria parco S.Giulia di Monchio Sub ambito	0902.04.902	Trasferimento per lavori di manutenzione straordinaria parco S.Giulia di Monchio Sub ambito	5.000,00	0,00	0,00	0,00			5.000,00	0,00
2101.02.040	Trasferimento Comune di Montefiorino per gestione associata servizio PL Sub ambito	0301.03.013	Prestazione diverse per Corpo di Polizia Locale	4.479,13	0,00	4.479,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2101.02.002	Contributi dalla regione per interventi socia assistenziali attività	1202.03.006	Prestazioni di servizio area disabili	52.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.000,00	0,00
4201.02.003	Finanziamento LR. 2/04 Intesa istituzionale accordo quadro comuni Sub ambito	1005.04.901	Progetto accordo quadro Fondo per la montagna Sub ambito	5.525,66		5.525,66		0,00	0,00	0,00	0,00
2101.02.019	Contributi RER per finanziamento vincolo idrogeologico, spese di funzionamento e mantenimento Sub ambito	0502.03.001	FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO/MANIFESTAZIONI TURISTICHE Spese per iniziative di promozione turistica Sub ambito	34.041,47	9.000,00	10.762,98		0,00		32.278,49	0,00
2101.02.019	vincolo idrogeologico, spese di funzionamento e mantenimento	0111.01.001	Incarichi legali Sub Ambito	15.000,00		15.000,00				0,00	0,00
2101.02.002	interventi socia assistenziali attività	1204.04.901	Trasferimenti a SETA per contributo riduzione tariffe di trasporto	27.887,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.887,06	0,00
2101.01.001	Trasferimenti da Ministero	0111.04.005	Trasferimenti ai comuni per personale comandato service	0,00	69.860,83	0,00	0,00	0,00	0,00	69.860,83	0,00
2101.01.005	Trasferimenti da Ministero	0301.01.001	Personale vigili P.L Sub Ambito	0,00	17.836,81	0,00	0,00	0,00	0,00	17.836,81	0,00
2101.02.086	Trasferimento dal comune di Fiorano per emergenza Covid	1205.03.419	Interventi per emergenza sanitaria COVID-19 - Fiorano Modenese	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
2101.02.055	Trasferimento da comuni per attività socio-assistenziali	1206.04.201	Trsferimento Politiche Abitative	0,00	48.855,83	0,00	0,00	0,00	0,00	48.855,83	48.855,53
2101.02.002	interventi socia assistenziali attività	1202.04.001	Trasferimenti area disabili verso associazioni e utenti	0,00	62.127,08	0,00	0,00	0,00	0,00	62.127,08	0,00
2101.02.064	Trasferimento dai comuni	9999.01.002	FPV -Altri servizi generali/personale -Fondo di produttività dipendenti	0,00	37.000,00	0,00	37.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2101.02.019	Trasferimento dalla regione per spese di funzionamento sub ambito	9999.01.003	FPV -Altri servizi generali/personale -Indennità di risultato servizi sub ambito	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2101.02.064	Trasferimento dai comuni	9999.01.004	FPV -Altri servizi generali/personale -Indennità di risultato servizi finanziari	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				527.409,03	273.470,55	248.654,16	40.800,00	0,00	0,00	511.425,42	53.855,53

Altri Vincoli											
350203004	PROVENTI DIVERSI Rimborsi da ente gestore Struttura Ex Ipab Stradi	120302001	Trasferimento comune di Maranello per manutenzione straordinaria casa residenza Stradi	667.446,73	65.000,00	49.000,00	0,00	0,00	0,00	683.446,73	0,00
Totale Altri Vincoli				667.446,73	65.000,00	49.000,00	0,00	0,00	0,00	683.446,73	0,00
Totale				1.194.855,76	338.470,55	297.654,16	40.800,00	0,00	0,00	1.194.872,15	53.855,53
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)											
0,00											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)											
0,00											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)											
0,00											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)											
0,00											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)											
0,00											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)											
0,00											
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)											
0,00											
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)											
511.425,42											
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)											
0,00											
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)											
0,00											
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)											
683.446,73											
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) ⁽¹⁾											
1.194.872,15											

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 (dato presunto)	Impegni exerc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) -(c) -(d)-(e)	(g)
420102006	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA ALTRI COMUNI Introito da comuni Unione distretto ceramico per spese di acquisto strumentazione informatica - SIA	10802902	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE Acquisto attrezzature informatiche - SIA	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
Totale				15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾									15.000,00	

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
Totale entrate correnti vincolate a FpV	
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	40.800,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	40.800,00

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.477.065,13
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	62.875,01
2	Trasferimenti correnti	25.460.229,61
3	Entrate extratributarie	554.024,39
4	Entrate in conto capitale	931.451,32
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.418.564,58
TOTALE TITOLI		46.427.144,91
TOTALE GENERALE ENTRATE		47.904.210,04

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	25.590.985,85
2	Spese in conto capitale	1.229.088,90
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.475.809,55
TOTALE TITOLI		46.295.884,30
SALDO DI CASSA		1.608.325,74

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 dirigenti o 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.

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 PRESUNTI 31.12.2020	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			0,00	1.477.065,13
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.914,01	59.961,00	62.875,01	62.875,01
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.941.947,87	17.518.281,74	25.460.229,61	25.460.229,61
3	<i>Entrate extratributarie</i>	129.174,36	424.850,03	554.024,39	554.024,39
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	566.434,12	365.017,20	931.451,32	931.451,32
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	48.564,58	4.370.000,00	4.418.564,58	4.418.564,58
TOTALE TITOLI		8.689.034,94	37.738.109,97	46.427.144,91	46.427.144,91
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		8.689.034,94	37.738.109,97	46.427.144,91	47.904.210,04
BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI 31.12.2020	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	7.703.791,46	18.047.748,60	25.751.540,06	25.590.985,85
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	814.071,70	415.017,20	1.229.088,90	1.229.088,90
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	105.809,55	4.370.000,00	4.475.809,55	4.475.809,55
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		8.623.672,71	37.832.765,80	46.456.438,51	46.295.884,30
SALDO DI CASSA					1.608.325,74

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 (1)					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.477.065,13			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		40.800,00	74.400,21	74.400,21
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>	(+)		18.003.092,77 0,00	18.055.409,49 0,00	18.055.409,49 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>	(-)		18.047.748,60	18.079.809,70	18.079.809,70
- fondo pluriennale vincolato			74.400,21	74.400,21	74.400,21
- fondo crediti di dubbia esigibilità			16.200,00	16.200,00	16.200,00
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> di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-3.855,83	50.000,00	50.000,00
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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		53.855,83 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 <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	(-)		50.000,00	50.000,00	50.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		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	(+)		365.017,20	365.017,20	365.017,20
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	(+)		50.000,00	50.000,00	50.000,00
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>	(-)		415.017,20 0,00	415.017,20 0,00	415.017,20 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di 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
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
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		53.855,83		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-53.855,83	0,00	0,00

Non sono state utilizzate Entrate in conto capitale per finanziare spese correnti.

L'importo di euro **50.000,00** di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da una quota parte di rimborso dell'ente gestore struttura ex Ipab Stradi destinata alla manutenzione straordinaria dell'immobile, di proprietà del Comune di Maranello.

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, in quanto non sono in essere contratti di mutuo passivo.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Le entrate e le spese previste nel triennio sono integralmente di carattere ricorrente.

La nota integrativa

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

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

Il Revisore ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, programmazione biennale degli acquisti, 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/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 1 del 22.01.2021 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 relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di 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, contenuto nel DUP.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale – triennio 2021-2023 – anche con il riferimento al lavoro flessibile di cui all'art 36 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con atto di Giunta dell'Unione n. **87** del **11.11.2020**.

Su tale atto il precedente organo di revisione aveva formulato il parere con verbale n.**58** in data **28.10.2020** ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

La programmazione oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede il contenimento della stessa alla luce dell'attuale normativa di riferimento nonché tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni negli Enti Locali in generale e nelle Unione di Comuni in particolare.

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

Verifica della coerenza esterna

Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

L'Unione, non rientra tra gli enti soggetti alle regole del pareggio di Bilancio di cui all'art.1, comma 466, Legge 232/2016.

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 tributarie

L'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico dispone delle seguenti entrate tributarie proprie, legate al conferimento della gestione delle affissioni/pubblicità e delle Risorse Umane:

- Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria – Quota affissioni
- Tassa di ammissione a concorsi

Di seguito tabella riepilogativa delle entrate tributarie:

BILANCIO DI PREVISIONE							
ENTRATE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	Previsioni del BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	2.914,01	previsioni di competenza	62.961,00	59.961,00	59.961,00	59.961,00
			previsioni di cassa	71.352,94	62.875,01		
	TOTALE TITOLO 1	2.914,01	previsioni di competenza	62.961,00	59.961,00	59.961,00	59.961,00
			previsioni di cassa	71.352,94	62.875,01		

Trasferimenti

L'Unione usufruisce dei seguenti trasferimenti:

- 1) **Regionali** a sostegno funzioni trasferite per la gestione associata di funzioni conferite dai comuni e a sostegno di funzioni delegate direttamente dalla Regione Emilia Romagna (Forestazione, vincolo idrogeologico)
- 2) **Dai comuni** aderenti per il conferimento di funzioni da svolgere in gestione associata:
 - Sia (Servizio informatico associato) - per tutti i comuni
 - Amministrazione e Sviluppo Risorse Umane - per soli 7 comuni
 - Affissioni e Pubblicità - per soli 5 comuni
 - Sismica - per tutti i comuni
 - CUC (Centrale Unica Committenza) - per tutti i comuni
 - SUAP - per tutti i comuni
 - SOCIALE - per tutti i comuni
 - Protezione Civile - per tutti i comuni

- Polizia Locale - per soli 3 comuni del Sub Ambito

3) **Da Distretto Sanitario** per settore Sociale

4) **Da altri soggetti** privati o sovranazionali

Di seguito tabella riepilogativa delle entrate da trasferimenti correnti:

BILANCIO DI PREVISIONE							
ENTRATE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	Previsioni del BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
2	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.974.161,06	previsioni di competenza	17.857.798,55	16.965.220,93	17.017.537,65	17.017.537,65
			previsioni di cassa	19.796.236,16	23.939.381,99		
20102	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	previsioni di competenza	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
			previsioni di cassa	0,00	2.000,00		
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	94.300,00	previsioni di competenza	105.066,58	115.458,81	115.458,81	115.458,81
			previsioni di cassa	190.649,85	209.758,81		
20104	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	855.772,98	previsioni di competenza	159.075,58	353.000,00	353.000,00	353.000,00
			previsioni di cassa	1.244.673,57	1.208.772,98		
20105	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal Resto del Mondo	17.713,83	previsioni di competenza	198.980,45	82.602,00	82.602,00	82.602,00
			previsioni di cassa	170.010,04	100.315,83		
	TOTALE TITOLO 2	7.941.947,87	previsioni di competenza	18.320.921,16	17.518.281,74	17.570.598,46	17.570.598,46
			previsioni di cassa	21.401.569,62	25.460.229,61		

Entrate extra-tributarie

Le entrate extra tributarie sono definite come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	Previsioni del BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
3	Entrate Extratributarie					
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	82.514,00	previsioni di competenza 273.033,00 previsioni di cassa 337.446,50	199.350,03 281.864,03	199.350,03	199.350,03
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	previsioni di competenza 3.500,00 previsioni di cassa 3.415,48	3.000,00 3.000,00	3.000,00	3.000,00
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	-	previsioni di competenza 0,00 previsioni di cassa 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	46.660,36	previsioni di competenza 242.277,17 previsioni di cassa 266.752,72	222.500,00 269.160,36	222.500,00	222.500,00
	TOTALE TITOLO 3	129.174,36	previsioni di competenza 518.810,17 previsioni di cassa 607.614,70	424.850,03 554.024,39	424.850,03	424.850,03

Per quanto attiene al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) si rimanda ad apposito paragrafo di seguito .

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macroaggregati confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente.

SPESA CORRENTE:

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	1.255.078,95	1.433.282,11	1.464.679,64	1.464.679,64
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	79.559,29	96.713,80	101.281,87	101.281,87
103	Acquisto di beni e servizi	7.547.886,26	6.535.225,11	6.471.076,75	6.470.410,08
104	Trasferimenti correnti	7.279.874,14	6.690.123,33	6.750.367,19	6.751.033,86
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	10.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.097.100,79	2.971.850,04	2.971.850,04	2.971.850,04
110	Altre spese correnti	191.071,14	290.554,21	290.554,21	290.554,21
	Totale	19.460.570,57	18.047.748,60	18.079.809,70	18.079.809,70

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2021-2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno approvato con la sopracitata delibera di giunta n. 87 del 11.11.2020 e risulta coerente con i dati di bilancio.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma ai sensi dell'art.7, comma 6, del decreto legislativo n. 165/2001

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 Revisore ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

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	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	70.750,00	14.037,24	16.200,00	2.162,76	22,89%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	70.750,00	14.037,24	16.200,00	2.162,76	22,89%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	70.750,00	14.037,24	16.200,00	2.162,76	22,89%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2022					
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	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	70.750,00	14.037,24	16.200,00	2.162,76	22,89%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	70.750,00	14.037,24	16.200,00	2.162,76	22,89%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	70.750,00	14.037,24	16.200,00	2.162,76	22,89%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2023					
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	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	70.750,00	14.037,24	16.200,00	2.162,76	22,89%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	70.750,00	14.037,24	16.200,00	2.162,76	22,89%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	70.750,00	14.037,24	16.200,00	2.162,76	22,89%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

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 **80.000,00** pari allo **0,45%** delle spese correnti;

anno 2022 - euro **80.000,00** pari allo **0,45%** delle spese correnti;

anno 2023 - euro **80.000,00** pari allo **0,45%** delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali i quanto non ritenuto necessario.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari ad €. **90.000,00** rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali pari a 18.047.748,80) ammontante ad €. 36.095,50.*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso dell'esercizio 2020 a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013;
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 31/01/2021 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2020 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'unione detiene le seguenti partecipazioni in organismi partecipati:

Organismi strumentali:

Istituzione per i servizi alla persona-quota partecipazione 100%;

Enti strumentali partecipati:

GAL Antico Frignano e Appennino Reggiano-quota partecipazione 2,44%;

Società partecipate:

Lepida S.c.p.A.-quota partecipazione 0,0014%.

L'Ente ha provveduto, con atto di Consiglio n. **20** del **25.11.2020**, 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.

Nel corso del triennio 2021/2023 l'ente non ha previsto di esternalizzare servizi a società partecipate.

Garanzie rilasciate

Non risulta che l'ente abbia rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati.

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

PREVISIONI DI COMPETENZA					
MACROAGGREGATI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE		Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
202	Investimenti fissi lordi	165.439,41	125.017,20	125.017,20	125.017,20
203	Contributi agli investimenti	1.107.089,82	290.000,00	290.000,00	290.000,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	1.272.529,23	415.017,20	415.017,20	415.017,20

Le entrate in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 risultano dal prospetto che segue:

BILANCIO DI PREVISIONE							
ENTRATE							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	Previsioni del BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
4	Entrate in conto capitale						
40200	<i>Tipologia 200 - Contributi agli investimenti</i>	566.434,12	<i>previsioni di competenza</i>	1.091.959,16	365.017,20	365.017,20	365.017,20
			<i>previsioni di cassa</i>	1.081.711,40	931.451,32		
40300	<i>Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	<i>previsioni di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsioni di cassa</i>	0,00	0,00		
	TOTALE TITOLO 4	566.434,12	<i>previsioni di competenza</i>	1.091.959,16	365.017,20	365.017,20	365.017,20
			<i>previsioni di cassa</i>	1.081.711,40	931.451,32		

Oltre alle suddette entrate sono state utilizzate risorse correnti per € 50.000,00 per ciascuno degli anni di bilancio.

Il Bilancio di Previsione si sintetizza quindi come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	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	(+)	365.017,20	365.017,20	365.017,20
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	(+)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
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>	(-)	415.017,20 0,00	415.017,20 0,00	415.017,20 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di 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
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
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

L'ente non prevede di acquisire alcun bene con contratto di locazione finanziario o modalità analoghe.

Limitazione acquisto immobili

L'ente non prevede di acquisire alcun immobile.

INDEBITAMENTO

L'ente non ha mutui in essere.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Si precisa che l'Ente ha richiesto per il 2020 di utilizzare l'anticipo di tesoreria prevista dall'art. 222 del T.U.E.L. , concessa dall' istituto di credito al quale è affidato il servizio di tesoreria su richiesta dell' Ente giusta deliberazione di Giunta n. 74 del 20/11/2019 avente ad oggetto "Anticipazione di tesoreria per l'esercizio finanziario 2020, la cui richiesta è pari a **3.843.959,03**.

Al bisogno si procederà anche per il 2021 a richiedere al Tesoriere l'anticipazione di Tesoreria

L'ente prevede una spesa annua per interessi per anticipazione di tesoreria che nel corso degli anni è stata così dettagliata:

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi per anticipazione di tesoreria	62.076,03	43.678,10	10.875,62	1,65	30.000,00	30.000,00	30.000,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
 - 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;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2021, 2022 e 2023, gli obiettivi di finanza pubblica, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

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

Il revisore 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.

Il Revisore:

- 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 i vincoli di finanza pubblica, così come fissati dal comma 821 della legge di Bilancio 2019.

L'organo di revisione, pertanto,

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE