

*COMUNE DI VILLASIMIUS*

*Provincia del SUD SARDEGNA*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gianmarco Trudu

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 18 del 01/06/2021

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, del Comune di Villasimius che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 01/06/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Gianmarco Trudu*



## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Gianmarco Trudu, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 14/09/2020, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art.134 comma 4, del D. Lgs. 267/2000

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 23/4/2021 con delibera n. 37, con gli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 23/04/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Villasimius registra una popolazione al 01.01.2020, di n 3742 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

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

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

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

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

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

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 del 14/09/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 25 in data 11/08/2020 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;

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

|   | <b>31/12/2019</b>    |
|---|----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | 15.209.765,85        |
| di cui:                                 |                      |
| a) Fondi vincolati                      | 3.349.470,54         |
| b) Fondi accantonati                    | 10.740.940,15        |
| c) Fondi destinati ad investimento      | 0,00                 |
| d) Fondi liberi                         | 1.119.355,16         |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>15.209.765,85</b> |

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio di lieve entità per i quali si ritiene dare piena copertura con le previsioni 2021-2023.

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

#### **Situazione di cassa**

|                                    | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità:                     | 5.684.735,20 | 5.598.644,32 | 7.139.808,15 |
| di cui cassa vincolata             | 2.469.303,78 | 478.342,44   | 980.448,33   |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

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

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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

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

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

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

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

| TITOLO<br>TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE  | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINO<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |   | PREVISIONI DEFINITIVE<br>2020                | PREVISIONI DELL'ANNO                         |                              |                              |
|---------------------|--|--|---|--|--|------------------------------|------------------------------|
|                     |  |  |   |  | PREVISIONI<br>ANNO 2021                      | PREVISIONI<br>DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DELL'ANNO<br>2023 |
|                     | <b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup></b>                     |  | previsioni di competenza                        | 678.111,78                                   | 326.209,69                                   | 0,00                         | 0,00                         |
|                     | <b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup></b>            |  | previsioni di competenza                        | 2.885.580,58                                 | 1.738.650,58                                 | 0,00                         | 0,00                         |
|                     | <b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>  |  | previsioni di competenza                        | 767.522,84                                   | 735.791,66                                   |                              |                              |
|                     | <i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup></i>                         |  | previsioni di competenza                        | 0,00   | 0,00   |                              |                              |
|                     | <i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                |  | previsioni di competenza                        | 0,00   | 0,00   | 0,00                         | 0,00                         |
|                     | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>                                   |  | previsioni di cassa                             | 5.598.644,32                                 | 7.139.808,15                                 |                              |                              |
| <b>10000</b>        | <b>TITOLO 1</b> <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | <b>15.536.477,46</b>   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>6.401.630,40</b><br><b>18.403.485,08</b>  | <b>5.717.249,88</b><br><b>21.253.727,34</b>  | <b>6.439.673,88</b>          | <b>6.579.673,88</b>          |
| <b>20000</b>        | <b>TITOLO 2</b> <i>Trasferimenti correnti</i>  | <b>781.860,48</b>  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>4.284.533,62</b><br><b>5.333.137,72</b>   | <b>2.434.537,14</b><br><b>3.216.397,62</b>   | <b>2.170.437,20</b>          | <b>2.170.437,20</b>          |
| <b>30000</b>        | <b>TITOLO 3</b> <i>Entrate extratributarie</i>   | <b>4.345.616,51</b>  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>2.749.502,80</b><br><b>6.634.938,82</b>   | <b>2.340.001,77</b><br><b>6.683.288,72</b>   | <b>2.166.501,05</b>          | <b>2.166.501,05</b>          |
| <b>40000</b>        | <b>TITOLO 4</b> <i>Entrate in conto capitale</i>   | <b>679.921,31</b>  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>2.350.942,95</b><br><b>3.267.892,62</b>   | <b>3.539.604,40</b><br><b>4.219.525,71</b>   | <b>1.233.476,00</b>          | <b>1.233.476,00</b>          |
| <b>50000</b>        | <b>TITOLO 5</b> <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | <b>0,00</b>  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>0,00</b><br><b>0,00</b>                   | <b>0,00</b><br><b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  |
| <b>60000</b>        | <b>TITOLO 6</b> <i>Accensione prestiti</i>   | <b>0,00</b>  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>0,00</b><br><b>0,00</b>                   | <b>0,00</b><br><b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  |
| <b>70000</b>        | <b>TITOLO 7</b> <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | <b>0,00</b>  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>1.000.000,00</b><br><b>1.000.000,00</b>   | <b>1.000.000,00</b><br><b>1.000.000,00</b>   | <b>1.000.000,00</b>          | <b>1.000.000,00</b>          |
| <b>90000</b>        | <b>TITOLO 9</b> <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | <b>21.750,50</b>   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>5.345.026,62</b><br><b>5.361.664,09</b>   | <b>2.260.026,62</b><br><b>2.281.777,12</b>   | <b>2.260.026,62</b>          | <b>2.260.026,62</b>          |
|                     | <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>21.365.626,26</b>   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>22.131.636,39</b><br><b>40.001.118,33</b> | <b>17.291.419,81</b><br><b>38.654.716,51</b> | <b>15.270.114,75</b>         | <b>15.410.114,75</b>         |
|                     | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>   | <b>21.365.626,26</b>   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | <b>26.462.851,59</b><br><b>45.599.762,65</b> | <b>20.092.071,74</b><br><b>45.794.524,66</b> | <b>15.270.114,75</b>         | <b>15.410.114,75</b>         |

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

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

## Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO          | DENOMINAZIONE  | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO |  | PREVISIONI DEFINITIVE 2020  | PREVISIONI  |   |   |
|-----------------|--|---|--|---|---|---|---|
|                 |  |   |  |   | ANNO 2021   | DELL'ANNO 2022  | DELL'ANNO 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  |
| <b>TITOLO 1</b> | <b>SPESE CORRENTI</b>  | 4.761.734,43  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa           | 13.028.927,90<br>291.855,29<br>15.294.793,17                        | 11.116.654,03<br>3.570.081,63<br>0,00<br>14.313.766,89                          | 10.404.465,95<br>2.152.753,50<br>(0,00)                 | 10.454.223,30<br>2.056.636,06<br>(0,00)                 |
| <b>TITOLO 2</b> | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                               | 1.443.405,32  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa           | 6.978.549,08<br>1.709.056,58<br>6.151.339,49                        | 5.600.254,98<br>2.165.106,98<br>0,00<br>7.043.660,30                            | 1.485.476,00<br>7.834,85<br>(0,00)                      | 1.570.476,00<br>0,00<br>(0,00)                          |
| <b>TITOLO 3</b> | <b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>         | 0,00  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa           | 0,00<br>(0,00)<br>0,00  | -<br>0,00<br>0,00   | 0,00<br>0,00<br>(0,00)                                  | 0,00<br>0,00<br>(0,00)                                  |
| <b>TITOLO 4</b> | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>                                  | 0,00  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa           | 110.347,99<br>(0,00)<br>110.347,99                                  | 115.136,11<br>0,00<br>115.136,11  | 120.146,18<br>0,00<br>(0,00)                            | 126.388,83<br>0,00<br>(0,00)                            |
| <b>TITOLO 5</b> | <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | 0,00  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa           | 1.000.000,00<br>(0,00)<br>1.000.000,00                              | 1.000.000,00<br>0,00<br>1.000.000,00  | 1.000.000,00<br>0,00<br>(0,00)                          | 1.000.000,00<br>0,00<br>(0,00)                          |
| <b>TITOLO 7</b> | <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>               | 378.359,98  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa           | 5.345.026,62<br>(0,00)<br>5.541.784,29                              | 2.260.026,62<br>5.221,05<br>0,00<br>2.638.386,60                                | 2.260.026,62<br>3.350,10<br>(0,00)                      | 2.260.026,62<br>3.350,10<br>(0,00)                      |
|                 | <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>6.583.499,73</b>   | <b>previsione di competenza<br/>di cui già impegnato*<br/>di cui fondo pluriennale vincolato<br/>previsione di cassa</b> | <b>26.462.851,59</b><br><b>2.000.911,87</b><br><b>28.098.264,94</b> | <b>20.092.071,74</b><br><b>5.740.409,66</b><br><b>-</b><br><b>25.110.949,90</b> | <b>15.270.114,75</b><br><b>2.163.938,45</b><br><b>-</b> | <b>15.411.114,75</b><br><b>2.059.986,16</b><br><b>-</b> |
|                 | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | <b>6.583.499,73</b>   | <b>previsione di competenza<br/>di cui già impegnato*<br/>di cui fondo pluriennale vincolato<br/>previsione di cassa</b> | <b>26.462.851,59</b><br><b>2.000.911,87</b><br><b>28.098.264,94</b> | <b>20.092.071,74</b><br><b>5.740.409,66</b><br><b>-</b><br><b>25.110.949,90</b> | <b>15.270.114,75</b><br><b>2.163.938,45</b><br><b>-</b> | <b>15.411.114,75</b><br><b>2.059.986,16</b><br><b>-</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, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

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

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

| <b>Fonti di finanziamento FPV</b>                                      | <b>Importo</b>      |
|--|---------------------|
| Totale entrate correnti vincolate a.....                               | 325.624,09          |
| Entrata corrente non vincolata in deroga                               | 585,60              |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00                |
| entrata in conto capitale  | 1.119.884,36        |
| assunzione prestiti/indebitamento                                      | 0,00                |
| altre risorse  | 618.766,22          |
| <b>TOTALE</b>  | <b>2.064.860,27</b> |

| <b>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021</b>   | <b>Importo</b>      |
|--|---------------------|
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>  | <b>2.064.860,27</b> |
| <b>FPV di parte corrente applicato</b>   | 326.209,69          |
| <b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>                                 | 1.738.650,58        |
| <b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>                      | 0,00                |
| <b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>  | 0,00                |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>  | <b>0,00</b>         |
| <b>FPV corrente:</b>   | <b>0,00</b>         |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 0,00                |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | 0,00                |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>  | <b>0,00</b>         |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 0,00                |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | 0,00                |
| <b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b> | <b>0,00</b>         |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 0,00                |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | 0,00                |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>                                  | <b>0,00</b>         |

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

| <b>Fonti di finanziamento FPV</b>   | <b>Importo</b>      |
|---|---------------------|
| Entrate correnti vincolate  | 325.624,09          |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale   | 0,00                |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni  | 0,00                |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | 585,60              |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili         | 0,00                |
| altre risorse (da specificare)  |                     |
| <b>Totale FPV entrata parte corrente</b>  | <b>326.209,69</b>   |
| Entrata in conto capitale   | 1.119.884,36        |
| Assunzione prestiti/indebitamento   | 0,00                |
| altre risorse (da specificare)  | 618.766,22          |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>  | <b>1.738.650,58</b> |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.064.860,27</b> |

L'organo di revisione prende atto che nel bilancio di previsione non sia stato operato un esame della spesa in funzione dei cronoprogrammi lasciando indeterminato il FPV alla fine dell'esercizio.

**Previsioni di cassa**

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI |   | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2021 |
|--|---|----------------------------------|
|  | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>            | <b>7.139.808,15</b>              |
| 1                                      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 21.253.727,34                    |
| 2                                      | Trasferimenti correnti  | 3.216.397,62                     |
| 3                                      | Entrate extratributarie   | 6.683.288,72                     |
| 4                                      | Entrate in conto capitale   | 4.219.525,71                     |
| 5                                      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                             |
| 6                                      | Accensione prestiti   | 0,00                             |
| 7                                      | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 1.000.000,00                     |
| 9                                      | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 2.281.777,12                     |
|  | <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>38.654.716,51</b>             |
|  | <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>                                    | <b>45.794.524,66</b>             |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI |   | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2021 |
|--|---|----------------------------------|
| 1  | Spese correnti  | 14.313.766,89                    |
| 2  | Spese in conto capitale                               | 7.043.660,30                     |
| 3  | Spese per incremento attività finanziarie             | 0,00                             |
| 4  | Rimborso di prestiti                                  | 115.136,11                       |
| 5  | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 1.000.000,00                     |
| 7  | Spese per conto terzi e partite di giro               | 2.638.386,60                     |
|  | <b>TOTALE TITOLI</b>                                  | <b>25.110.949,90</b>             |
|  | <b>SALDO DI CASSA</b>                                 | <b>20.683.574,76</b>             |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate quale semplice sommatoria delle due componenti senza tener conto dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni esigibili e del trend storico, che ha caratterizzato le attività di incasso e pagamento e senza tener conto dell'accantonamento al Fondo Crediti dubbia Esigibilità.

Il saldo di cassa, risulta pertanto non affidabile anche se positivo, assicurando in tal modo, in maniera strumentale, il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata **stimata** per euro 980.448,33.

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

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

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |  |                      |                      |                      |                      |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO   | DENOMINAZIONE  | RESIDUI              | PREV. COMP.          | TOTALE               | PREV. CASSA          |
|  | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>                   |                      |                      |                      | <b>7.139.808,15</b>  |
| 1  | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 15.536.477,46        | 5.717.249,88         | 21.253.727,34        | 21.253.727,34        |
| 2  | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 781.860,48           | 2.434.537,14         | 3.216.397,62         | 3.216.397,62         |
| 3  | <i>Entrate extratributarie</i>   | 4.345.616,51         | 2.340.001,77         | 6.685.618,28         | 6.683.288,72         |
| 4  | <i>Entrate in conto capitale</i>   | 679.921,31           | 3.539.604,40         | 4.219.525,71         | 4.219.525,71         |
| 5  | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 6  | <i>Accensione prestiti</i>   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 7  | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | 0,00                 | 1.000.000,00         | 1.000.000,00         | 1.000.000,00         |
| 9  | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | 21.750,50            | 2.260.026,62         | 2.281.777,12         | 2.281.777,12         |
|  | <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>21.365.626,26</b> | <b>17.291.419,81</b> | <b>38.657.046,07</b> | <b>38.654.716,51</b> |
|  | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                     | <b>21.365.626,26</b> | <b>17.291.419,81</b> | <b>38.657.046,07</b> | <b>45.794.524,66</b> |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |  |                     |                      |                      |                      |
|--|--|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO   | DENOMINAZIONE  | RESIDUI             | PREV. COMP.          | TOTALE               | PREV. CASSA          |
| 1  | <i>Spese Correnti</i>  | 4.761.734,43        | 11.116.654,03        | 15.878.388,46        | 14.313.766,89        |
| 2  | <i>Spese In Conto Capitale</i>                               | 1.443.405,32        | 5.600.254,98         | 7.043.660,30         | 7.043.660,30         |
| 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                | 115.136,11           | 115.136,11           | 115.136,11           |
| 5  | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> | 0,00                | 1.000.000,00         | 1.000.000,00         | 1.000.000,00         |
| 7  | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>               | 378.359,98          | 2.260.026,62         | 2.638.386,60         | 2.638.386,60         |
|  | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | <b>6.583.499,73</b> | <b>20.092.071,74</b> | <b>26.675.571,47</b> | <b>25.110.949,90</b> |
|  | <b>SALDO DI CASSA</b>  |                     |                      |                      | <b>20.683.574,76</b> |

## Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |              | 2021                                  | 2022                                  | 2023                                  |
|--|-----|--------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 7.139.808,15 |                                       |                                       |                                       |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) |              | 326.209,69                            | 0,00                                  | 0,00                                  |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |              | 0,00                                  | 0,00                                  | 0,00                                  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |              | 10.491.788,79<br>0,00                 | 10.776.612,13<br>0,00                 | 10.916.612,13<br>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<br><i>di cui:</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>  | (-) |              | 11.116.654,03<br>0,00<br>1.155.774,55 | 10.404.465,95<br>0,00<br>1.183.315,55 | 10.454.223,30<br>0,00<br>1.193.315,55 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) |              | 100.000,00                            | 50.000,00                             | 50.000,00                             |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                   | (-) |              | 115.136,11<br>0,00<br>0,00            | 120.146,18<br>0,00<br>0,00            | 125.388,83<br>0,00<br>0,00            |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     |              | <b>- 513.791,66</b>                   | <b>202.000,00</b>                     | <b>287.000,00</b>                     |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |              |                                       |                                       |                                       |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |              | 735.791,66<br>0,00                    | -                                     | -                                     |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |              | 40.000,00<br>0,00                     | 40.000,00<br>0,00                     | 40.000,00<br>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                                  |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>  |     |              | <b>262.000,00</b>                     | <b>242.000,00</b>                     | <b>327.000,00</b>                     |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     |              |                                       |                                       |                                       |
| 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                                  |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>   |     |              | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                           |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>   |     |              |                                       |                                       |                                       |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>  |     |              |                                       |                                       |                                       |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     |              | <b>262.000,00</b>                     | 242.000,00                            | 327.000,00                            |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità  | (-) |              | 735.791,66                            |                                       |                                       |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>   |     |              | <b>- 473.791,66</b>                   | <b>242.000,00</b>                     | <b>327.000,00</b>                     |

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

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

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

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

**Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.**

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011)

Nella Nota Integrativa, sono elencate le entrate e le spese considerate non ricorrenti, inserendo anche quelle in conto capitale che, per il fine che persegue la presente informazione, risultano pleonastiche. Si riportano comunque tutte le entrate e le spese così come indicate in Nota Integrativa:

## ENTRATE non ricorrenti

| Codice di bilancio | Descrizione  | PREVISIONI DI BILANCIO |              |              |
|--------------------|--|------------------------|--------------|--------------|
|                    |  | Anno 2021              | Anno 2022    | Anno 2023    |
| 1.01.01.08.000     | IMU - Recupero anni precedenti con ravvedimento operoso  | 5.000,00               | 5.000,00     | 5.000,00     |
| 2.01.01.01.000     | Trasferimento Ministero dell'Interno per contributi urgenti alle micro e piccole aziende COVID-19 (S. 7614)  | 39.476,00              | 39.476,00    | 39.476,00    |
| 2.01.01.02.000     | PREMIALITA' REGIONALE PROGETTI AMP U.CAP. 4206_4206/1_4207/6   | 69.000,00              | 20.000,00    | 20.000,00    |
| 2.01.01.02.001     | Trasferimento RAS POR FESR 2017-2020 Azione 6.5.1a per ambito costiero del Comune di Villasimius (S. 5512)   | 90.513,94              | 0,00         | 0,00         |
| 3.05.99.99.000     | RIMBORSO SPESE PER ELEZIONI DELLO STATO - USCITA CAP. 5890   | 20.000,00              | 20.000,00    | 20.000,00    |
| 4.02.01.01.001     | Contributo MISE per investimenti nel campo dell'efficiamento energetico D.L. 30 aprile 2019, n. 34, art. 30 (S. 7745)  | 3.853,26               | 0,00         | 0,00         |
| 4.02.01.01.001     | Contributo Ministero dell'Interno per investimenti in opere pubbliche in materia di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile (S. 7745) | 50.000,00              | 50.000,00    | 50.000,00    |
| 4.02.01.02.001     | Trasferimento RAS per realizzazione copertura finale discarica Zimioni (S. 3117)   | 1.200.000,00           | 783.476,00   | 783.476,00   |
| 4.02.01.02.001     | Finanziamento RAS per urbanizzazione primaria e regimazione idraulica delle vie Degli Asparagi e Mar Egeo Delibera G.R. 9/25 del 10.03.2015 (S. 3040)        | 705.000,00             | 0,00         | 0,00         |
| 4.02.01.02.001     | Trasferimento RAS Piano Triennale Edilizia Scolastica Isola 2018-20 per (S. 4721)  | 84.743,62              | 0,00         | 0,00         |
| 4.02.01.02.001     | Trasferimento RAS per realizzazione biotrituratore art. 3, c. 3 L.R. 10/2020 (S. 2885)   | 175.000,00             | 0,00         | 0,00         |
| 4.02.01.02.004     | Trasferimento da Città Metropolitan di Cagliari post gestione operativa discarica Zimioni (S. 3274)  | 200.000,00             | 200.000,00   | 200.000,00   |
| 4.03.10.01.000     | FINANZIAMENTO STATALE PER INVESTIMENTI A.M.P. CAP.U. 5220-5220/1-5220  | 34.334,67              | 0,00         | 0,00         |
| 4.03.10.02.000     | TRASFER. RAS LAVORI ADEG. E RIQUALIFICAZIONE PORTO TURISTICO U.CAP. 8542   | 798.037,04             | 0,00         | 0,00         |
| 4.03.10.02.000     | FONDI RAS PROGETTO LITUS MESSA IN SICUREZZA SPIAGGIA DEL RISO U.CAP. 5199  | 11.369,97              | 0,00         | 0,00         |
| 4.04.02.01.000     | PROVENTI DA CESSIONI DI AREE P.D.Z. 167 (S. 4920)  | 20.000,00              | 20.000,00    | 20.000,00    |
| 4.05.04.99.999     | PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI (S. 4970 - 2570)   | 35.000,00              | 30.000,00    | 30.000,00    |
|                    | TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI  | 3.541.328,50           | 1.167.952,00 | 1.167.952,00 |

## SPESE non ricorrenti

| Codice di bilancio   | Descrizione  | PREVISIONI DI BILANCIO |              |              |
|----------------------|--|------------------------|--------------|--------------|
|                      |  | Anno 2021              | Anno 2022    | Anno 2023    |
| 01.02-2.02.01.05.000 | ACQUISTO ATTREZZATURE UFFICIO PERSONALE E CONTROLLI INTERNI  | 1.000,00               | 1.000,00     | 1.000,00     |
| 01.04-1.03.02.11.000 | SPESE PER IL CONTENZIOSO TRIBUTARIO - IMU ANNI PRECEDENTI  | 30.000,00              | 30.000,00    | 30.000,00    |
| 01.04-1.03.02.99.999 | SPESE RECUPERO IMU ANNI PRECEDENTI   | 64.500,00              | 27.000,00    | 27.000,00    |
| 01.05-2.02.01.04.002 | Manutenzione straordinaria attrezzature tecniche servizio terziario  | 10.000,00              | 0,00         | 0,00         |
| 01.05-2.02.01.04.002 | Investimenti nel campo dell'efficiamento energetico finanziati con contributo MISE D.L. 30 aprile 2019, n. 34, art. 30 (S. 745)  | 50.000,00              | 0,00         | 0,00         |
| 01.05-2.02.01.04.002 | Investimenti in opere pubbliche in materia di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile finanziati da contributo Ministero dell'Interno per (S. 745)  | 50.000,00              | 50.000,00    | 50.000,00    |
| 01.05-2.02.01.05.999 | Acquisto attrezzature palestra comunale finanziato da contributo RAS L.R. 20/2019 - Avanzo Vincolato   | 38.210,40              | 0,00         | 0,00         |
| 01.05-2.02.01.05.999 | Ricostruzione strutturale e strumentale centro turistico finanziato da contributo RAS L.R. 19/2019 - Avanzo Vincolato  | 99.288,77              | 0,00         | 0,00         |
| 01.05-2.04.23.000    | RESTITUZIONE SOMME PER MANCATA REALIZZAZIONE CO. URBANIZZAZIONE - CAP E 450  | 100.000,00             | 50.000,00    | 50.000,00    |
| 01.06-1.03.02.11.000 | SERVIZI PER ACCATASTAMENTI PERIZIE ED ESPROPRI   | 10.000,00              | 20.000,00    | 20.000,00    |
| 01.06-2.02.01.09.000 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI COMUNALI FINANZIATA CON FONDI COMUNALI  | 50.000,00              | 50.000,00    | 50.000,00    |
| 01.06-2.02.01.09.000 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPO SPORTIVO  | 5.000,00               | 10.000,00    | 60.000,00    |
| 01.06-2.02.01.09.000 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPO SPORTIVO - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE  | 17.263,00              | 0,00         | 0,00         |
| 01.06-2.02.01.09.000 | COSTRUZIONE E AMPLIAMENTO CIMITERO (E. 405)  | 33.100,00              | 25.000,00    | 25.000,00    |
| 01.06-2.02.01.09.000 | COSTRUZIONE E AMPLIAMENTO CIMITERO - FONDI COMUNALI  | 10.000,00              | 30.000,00    | 30.000,00    |
| 01.06-2.02.01.09.000 | COSTRUZIONE E AMPLIAMENTO CIMITERO (E. 450)  | 6.752,70               | 0,00         | 0,00         |
| 01.07-1.10.99.99.000 | SPESE PER ELEZIONI - ENTRATA CAP. 590  | 20.000,00              | 20.000,00    | 20.000,00    |
| 01.08-2.02.01.05.000 | POTENZIAMENTO ATTREZZATURE INFORMATICHE RETE   | 31.046,38              | 15.000,00    | 30.000,00    |
| 01.10-2.02.01.01.999 | SPESE PER INVESTIMENTI SICUREZZA SUL LAVORO  | 2.000,00               | 2.000,00     | 2.000,00     |
| 01.10-2.02.01.04.001 | Acquisto macchinari per sicurezza sul lavoro emergenza COVID-19  | 3.000,00               | 0,00         | 0,00         |
| 01.11-1.03.02.11.000 | SPESE PER LITI ARBITRAGGI E RISARCIMENTI   | 70.000,00              | 70.000,00    | 70.000,00    |
| 03.01-2.02.01.03.001 | Acquisto di mobili e arredi per nuova sede Polizia Locale finanziato con fondi comunali  | 6.500,00               | 0,00         | 0,00         |
| 03.02-2.02.01.05.000 | SISTEMI ATTREZZATURE PER LA VIDEOSORVEGLIANZA FINANZIATI CON IMPOSTA DI SOGGIORNO (E. 96)  | 0,00                   | 44.000,00    | 44.000,00    |
| 03.02-2.02.01.05.000 | ACQUISTO ATTREZZATURE E STRUMENTAZIONE TECNICHE CON PROVENTI DELL'ART. 208 C.D.S. (E. 340)   | 7.500,00               | 7.500,00     | 7.500,00     |
| 03.02-2.02.01.05.000 | Acquisto attrezzature tecniche e strumentazioni tecniche Polizia Locale  | 5.000,00               | 5.000,00     | 5.000,00     |
| 04.02-2.02.01.09.000 | SISTEMAZIONE ADEGUAMENTO EDIFICI E RELATIVI IMPIANTI SCUOLE DELL'OBBLIGO   | 10.000,00              | 10.000,00    | 10.000,00    |
| 04.02-2.02.01.09.000 | Spese di investimento per Istituti Scolastici finanziati con Avanzo  | 28.048,12              | 0,00         | 0,00         |
| 04.02-2.02.01.09.003 | Interventi di completamento edificio scolastico Leonardo da Vinci finanziato con trasferimento RAS Isola 2018-20 (E. 491)  | 163.440,03             | 0,00         | 0,00         |
| 04.02-2.02.01.09.003 | Interventi di completamento edificio scolastico Leonardo da Vinci cofinanziamento fondi comunali   | 68.320,00              | 0,00         | 0,00         |
| 05.01-2.02.01.09.018 | Manutenzione straordinaria Musei finanziato con Avanzo da Imposta di Soggiorno   | 25.000,00              | 0,00         | 0,00         |
| 05.02-1.03.02.99.999 | Servizi per digitalizzazione e conservazione digitale documenti di valore culturale  | 15.000,00              | 15.000,00    | 15.000,00    |
| 05.02-2.02.01.03.999 | Acquisto di arredi per il museo  | 11.001,40              | 0,00         | 0,00         |
| 05.02-2.02.01.05.000 | ACQUISTO BENI BIBLIAR/AUDIOVISIVI ARREDI BIBLIOTECA COMUNALE L.R. 14/2006 - CAP. E. 260  | 2.817,60               | 1.500,00     | 1.500,00     |
| 05.02-2.02.01.99.001 | ACQUISTO MATERIALI BIBLIOGRAFICI - FONDI COMUNALI  | 1.000,00               | 1.000,00     | 1.000,00     |
| 06.01-2.02.01.05.000 | ACQUISTO ATTREZZATURE PER STRUTTURE RICREATIVE   | 2.000,00               | 2.000,00     | 2.000,00     |
| 06.01-2.02.01.09.016 | Realizzazione impianti sportivi finanziato con Avanzo da Imposta di Soggiorno  | 73.009,44              | 0,00         | 0,00         |
| 07.01-2.02.03.99.001 | Spesa per redazione Piano Commerciale Comunale finanziato con fondo ristoro imposta di soggiorno (E. 96) - AVANZO VINCOLATO  | 39.000,00              | 0,00         | 0,00         |
| 08.01-1.03.02.99.000 | COVID-19 - Servizi per correttezza amministrativa punto punto  | 12.444,00              | 2.595,50     | 0,00         |
| 08.01-1.03.02.99.999 | Servizi di supporto per redazione PUC  | 10.000,00              | 10.000,00    | 10.000,00    |
| 08.01-2.02.01.09.000 | REALIZZAZIONE OPERE URBANIZZAZIONE PDZ 167 (E. 4004)   | 20.000,00              | 20.000,00    | 20.000,00    |
| 09.01-2.02.03.99.001 | Studi Realcolli fluviali D.Lgs. 49/2010 e degli artt. 13 e 15 delle N. A. del PAI - Finanziamento RAS - CAP E. 316   | 22.265,84              | 0,00         | 0,00         |
| 09.02-2.02.01.05.000 | ACQUISTO ATTREZZATURE SERVIZI AMBIENTE   | 3.000,00               | 0,00         | 0,00         |
| 09.02-2.02.01.09.000 | INTERVENTI NEL SIC ISOLA DEI CAVOLI - FONDI RAS E CAP. 518   | 63.452,65              | 0,00         | 0,00         |
| 09.02-2.02.01.09.000 | INTERVENTI NEL SIC ISOLA DEI CAVOLI - Avanzo Vincolato   | 28.470,00              | 0,00         | 0,00         |
| 09.02-2.02.01.09.000 | PROGETTO LITUS MESSA IN SICUREZZA SPIAGGIA DEL RISO F. DI RAS E CAP. 517   | 11.369,97              | 0,00         | 0,00         |
| 09.02-2.02.01.09.000 | PROGETTO LITUS MESSA IN SICUREZZA SPIAGGIA DEL RISO FINANZIATO DA FONDI COMUNALI   | 65.000,00              | 0,00         | 0,00         |
| 09.02-2.02.01.09.000 | Interventi strutturali di tutela e valorizzazione ambientale nelle aree di particolare interesse naturalistico, compresa la Rete Natura 2000 - Fondi RAS - E. 5201         | 267.000,00             | 0,00         | 0,00         |
| 09.03-2.02.01.04.001 | Acquisto biotrituratore con trasferimento RAS L.R. 10/2020 (E. 885)  | 199.775,00             | 0,00         | 0,00         |
| 09.03-2.02.01.04.002 | Impianto Trattamento Inquinanti - Fondi Comunali   | 11.002,00              | 0,00         | 0,00         |
| 09.03-2.02.01.09.000 | Realizzazione copertura finale della discarica ubicata in località Su Zimioni finanziata con trasferimento RAS (E. 274)  | 1.200.000,00           | 783.476,00   | 783.476,00   |
| 09.03-2.02.01.09.000 | Realizzazione opere per post gestione operativa discarica Su Zimioni (E. 327)  | 200.000,00             | 200.000,00   | 200.000,00   |
| 09.03-2.02.01.09.000 | Lavori di manutenzione impianto discarica Zimioni finanziato con avanzo di amministrazione trasferimento Provincia   | 196.909,11             | 0,00         | 0,00         |
| 09.03-2.02.01.09.000 | LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DI EMERGENZA DISCARICA IS ZIMIONI - E. CAP 497.2  | 129.960,00             | 0,00         | 0,00         |
| 09.03-2.02.03.99.001 | Incarico per progetto raccolta rifiuti portuali  | 12.000,00              | 0,00         | 0,00         |
| 09.04-2.02.01.05.000 | ATTREZZATURE TECNICHE SERVIZIO TERZIARIO   | 38.000,00              | 38.000,00    | 38.000,00    |
| 09.04-2.02.01.05.000 | ACQUISTO ATTREZZATURE IMP. DEPURAZIONE E FOGNATURE   | 3.000,00               | 5.000,00     | 5.000,00     |
| 09.04-2.02.01.05.000 | ATTREZZ. TECNICO SCIENTIFICHE SERVIZIO DEPURAZ.  | 5.000,00               | 5.000,00     | 5.000,00     |
| 09.04-2.02.01.09.000 | MIGLIORAMENTO - POTENZIAMENTO DEPURAZIONE E FOGNATURE  | 4.880,00               | 0,00         | 0,00         |
| 09.05-1.03.01.02.999 | Acquisto di beni per orientamenti omialità regionale e sensibilizzazione ambientale finanziato con trasferimento RAS (E. 270/6)  | 33.000,00              | 5.000,00     | 5.000,00     |
| 09.05-1.03.02.15.000 | PROGETTI PREMIALITA' REGIONALE E SENSIBILIZZAZIONE AMBIENTALE ECAP 270/6   | 35.000,00              | 15.000,00    | 15.000,00    |
| 09.05-1.03.02.99.999 | Servizi per ambito costiero del Comune di Villasimius finanziati con trasferimento RAS POR FESR 2017-2020 Azione 6.5.1a (E. 512)   | 214.535,99             | 0,00         | 0,00         |
| 09.05-2.02.01.05.000 | ACQUISTO ATTREZZATURE, MACCHINE, ARREDI A.M.P. E CAP. 2135   | 34.334,67              | 0,00         | 0,00         |
| 10.03-2.02.01.09.000 | LAVORI DI ADEGUAM. E RIQUALIFICAZIONE PORTO TURISTICO FONDI RAS E CAP. 484   | 798.037,04             | 0,00         | 0,00         |
| 10.05-2.02.01.05.000 | ACQUISTO ARREDI E COMPLEMENTI VIE E PIAZZE   | 5.000,00               | 5.000,00     | 25.000,00    |
| 10.05-2.02.01.09.000 | Interventi di urbanizzazione primaria e regimazione idraulica delle vie Degli Asparagi e Mar Egeo finanziato con contributo RAS Delibera G.R. 9/25 del 10.03.2015 (E. 304) | 1.205.000,00           | 0,00         | 0,00         |
| 10.05-2.02.01.09.000 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI E CAP. 450  | 50.000,00              | 50.000,00    | 50.000,00    |
| 10.05-2.02.01.09.000 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI   | 52.500,00              | 50.000,00    | 50.000,00    |
| 10.05-2.02.01.09.012 | Realizzazione attraversamenti pedonali rialzati  | 10.000,00              | 10.000,00    | 10.000,00    |
| 10.05-2.02.01.99.000 | ACQUISTO MATERIALI PER LAVORI IN ECONOMIA (E. 450)   | 10.000,00              | 10.000,00    | 10.000,00    |
| 11.01-1.03.02.07.000 | NOLEGGIO MEZZI DI SOCCORSO - PROTEZIONE CIVILE   | 30.000,00              | 5.000,00     | 5.000,00     |
| 12.05-1.04.02.02.000 | COVID-19 Interventi urgenti per buoni alimentari (E. 7613) - AVANZO VINCOLATO  | 25.974,28              | 0,00         | 0,00         |
| 12.05-1.04.02.02.000 | COVID-19 Interventi urgenti di solidarietà alimentare (E. 7619) - Avanzo Vincolato   | 9.321,28               | 0,00         | 0,00         |
| 12.05-1.04.02.02.000 | COVID-19 Interventi urgenti di solidarietà alimentare finanziati con donazioni da privati (E. 7620) - AVANZO VINCOLATO   | 2.800,00               | 0,00         | 0,00         |
| 12.05-1.04.02.02.000 | COVID-19 Contributo per sussidi alle famiglie colpite da emergenza economica finanziato con trasferimento RAS L.R. 12/2020 (E. 7621) - AVANZO VINCOLATO                    | 71.860,20              | 0,00         | 0,00         |
| 12.09-2.02.01.05.000 | ATTREZZATURE CIMITERO (E. 405)   | 5.000,00               | 5.000,00     | 5.000,00     |
| 14.01-1.04.03.99.999 | COVID-19 Interventi urgenti per contributi urgenti alle micro e piccole aziende (E. 7614)  | 39.476,00              | 39.476,00    | 39.476,00    |
|                      | TOTALE SPESE NON RICORRENTI  | 6.295.163,73           | 1.744.547,50 | 1.826.952,00 |

## La nota integrativa

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

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

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011) e licenziato dalla Giunta municipale con Delibera N. 36 del 23/04/2021, sulla quale il revisore non ha espressamente emesso uno specifico parere, rappresentando il DUP documento con sole indicazioni di carattere strategico, la cui coerenza e attendibilità non possono essere valutate autonomamente ma solo in relazione al bilancio, il quale deve risultare coerente e attendibile rispetto allo stesso DUP e non viceversa.

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

Il Dup **richiama gli atti deliberativi con i quali sono stati adottati** 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 licenziato dalla Giunta con delibera N. 34 del 23/04/2021; è 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 devono essere pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023. La mancanza di un cronoprogramma degli interventi non rende possibile esprimere valutazioni in merito alla compatibilità con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e la mancata indicazione di un FPV di Spesa.

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 e licenziato dalla Giunta con delibera n. 50 del 20/05/2021.

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

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 13 in data 01/03/2021 successivamente integrato con Verbale N. 15 del 12/05/2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

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

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

### A) ENTRATE

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

#### **Entrate da fiscalità locale**

##### **Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha confermato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,2%

| <b>Esercizio<br/>2020</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> |
|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 17.600,00                 | 25.000,00                  | 25.000,00                  | 25.000,00                  |
| 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |

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

### **IMU**

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

| <b>IUC</b>    | <b>Esercizio<br/>2020 (assestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> |
|---------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU           | 2.533.989,07   | 2.380.000,00               | 2.460.000,00               | 2.600.000,00               |
|               |  |                            |                            |                            |
| <b>Totale</b> | <b>2.533.989,07</b>                                    | <b>2.380.000,00</b>        | <b>2.460.000,00</b>        | <b>2.600.000,00</b>        |

### **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|               | <b>Esercizio<br/>2020 (assestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> |
|---------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TARI          | 2.200.180,77   | 2.139.673,88               | 2.139.673,88               | 2.139.673,88               |
| <b>Totale</b> | <b>2.200.180,77</b>                                    | <b>2.139.673,88</b>        | <b>2.139.673,88</b>        | <b>2.139.673,88</b>        |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 2.139.673,88, con una diminuzione di euro 60.507,00 rispetto alle previsioni definitive 2020, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

L'Ente **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.

### Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

| <b>Altri Tributi</b> | <b>Esercizio<br/>2020 (assestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> |
|----------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Imposta di soggiorno | 838.218,29   | 353.706,00                 | 773.500,00                 | 773.500,00                 |
| Altri (specificare)  | 0,00   | 9.500,00                   | 9.500,00                   | 9.500,00                   |
| <b>Totale</b>        | <b>838.218,29</b>                                      | <b>363.206,00</b>          | <b>783.000,00</b>          | <b>783.000,00</b>          |

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive e locazioni occasionali di immobili situati sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011).

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

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

| Tributo                                     | Accertamento<br>2019* | Residuo<br>2019* | Assestato<br>2020   | Previsione<br>2021 | Previsione<br>2022  | Previsione<br>2023  |
|---|-----------------------|------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| ICI   |                       |                  |                     |                    |                     |                     |
| IMU   | 1.321.620,66          |                  | 1.914.829,84        | 405.000,00         | 555.000,00          | 555.000,00          |
| TASI  |                       |                  |                     |                    |                     |                     |
| ADDIZIONALE IRPEF                           | 40.152,93             |                  | 33.629,49           | 27.000,00          | 27.000,00           | 27.000,00           |
| TARI  | 1.281.292,91          |                  | 380.000,00          | 378.000,00         | 450.000,00          | 450.000,00          |
| TOSAP                                       |                       |                  |                     |                    |                     |                     |
| IMPOSTA PUBBLICITA'                         |                       |                  |                     |                    |                     |                     |
| ALTRI TRIBUTI                               |                       |                  |                     |                    |                     |                     |
| <b>Totale</b>                               | <b>2.643.066,50</b>   | <b>0,00</b>      | <b>2.328.459,33</b> | <b>810.000,00</b>  | <b>1.032.000,00</b> | <b>1.032.000,00</b> |
| FONDO CREDITI<br>DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) |                       |                  | 0,00                | 234.586,80         | 301.098,00          | 301.098,00          |

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

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

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

| Anno        | Importo    | Spesa<br>corrente | Spesa in<br>c/capitale |
|-------------|------------|-------------------|------------------------|
| <b>2021</b> | 200.000,00 | 40.000,00         | 160.000,00             |
| <b>2022</b> | 150.000,00 | 40.000,00         | 110.000,00             |
| <b>2023</b> | 150.000,00 | 40.000,00         | 110.000,00             |

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

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

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

|                                   | <b>Previsione<br/>2021</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | 50.000,00                  | 62.600,00                  | 62.600,00                  |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>50.000,00</b>           | <b>62.600,00</b>           | <b>62.600,00</b>           |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | 4.880,00                   | 6.109,76                   | 6.109,76                   |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>9,76%</b>               | <b>9,76%</b>               | <b>9,76%</b>               |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 50.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta n. 51 in data 20/05/2021 la somma di euro 25.000,00 (pertanto al lordo della previsione del **fondo**) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 2.100,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 17.500,00.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 7.500,00

**Proventi dei beni dell'ente**

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

**Proventi dei beni dell'ente**

|                                    | <b>Previsione<br/>2021</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Canoni di locazione                | 100.000,00                 | 100.000,00                 | 100.000,00                 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 142.740,00                 | 142.740,00                 | 142.740,00                 |
| Altri (specificare)                | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>242.740,00</b>          | <b>242.740,00</b>          | <b>242.740,00</b>          |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |

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

**Proventi dei servizi pubblici**

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

| Servizio                       | Entrate/<br>proventi<br>Prev. 2021 | Spese/costi<br>Prev. 2021 | %<br>copertura<br>2021 |
|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Asilo nido                     | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Casa riposo anziani            | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Fiere e mercati                | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Mense scolastiche              | 109.000,00                         | 209.629,97                | 52,00%                 |
| Musei e pinacoteche            | 204.820,37                         | 251.227,86                | 81,53%                 |
| Teatri, spettacoli e mostre    | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Colonie e soggiorni stagionali | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Corsi extrascolastici          | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Impianti sportivi              | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Parchimetri                    | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Autorizzazioni su A.M.P.       | 70.000,00                          | 0,00                      | n.d.                   |
| Uso locali non istituzionali   | 500,00                             |                           | n.d.                   |
| Centro creativo                | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Trasporto scolastico           | 13.000,00                          | 45.361,24                 | 28,66%                 |
| <b>Totale</b>                  | <b>397.320,37</b>                  | <b>506.219,07</b>         | <b>78,49%</b>          |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 32 del 23/04/2021 integrata con Delibera n. 49 del 20/05/2021 allegate al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'organo di revisione prende atto che l'ente **non ha** ancora provveduto ad approvare le tariffe inerenti il Nuovo canone patrimoniale (canone unico), ciò malgrado, l'Ente **ha previsto** nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 5.000,00.

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI |   |                      |                      |                      |                      |
|-----------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA          |   |                      |                      |                      |                      |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA  | Previsioni Def. 2020                      | Previsioni 2021      | Previsioni 2022      | Previsioni 2023      |                      |
| 101                               | Redditi da lavoro dipendente              | 2.233.515,76         | 2.277.626,26         | 2.282.455,88         | 2.281.675,26         |
| 102                               | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 149.454,01           | 146.154,09           | 147.750,40           | 147.750,40           |
| 103                               | Acquisto di beni e servizi                | 7.284.377,04         | 5.682.082,01         | 5.688.689,31         | 5.684.567,81         |
| 104                               | Trasferimenti correnti                    | 1.256.796,68         | 881.404,47           | 763.561,10           | 798.561,10           |
| 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                         | 57.948,67            | 53.160,55            | 48.150,48            | 42.907,83            |
| 108                               | Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 109                               | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 39.400,00            | 21.200,00            | 21.200,00            | 21.200,00            |
| 110                               | Altre spese correnti                      | 2.007.435,74         | 1.767.816,96         | 1.452.658,78         | 1.477.560,90         |
|                                   | <b>Totale</b>                             | <b>13.028.927,90</b> | <b>10.829.444,34</b> | <b>10.404.465,95</b> | <b>10.454.223,30</b> |

### Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.854.599,21 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 527.318,95 .

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

|   | Media 2011/2013<br>2008 per enti non<br>soggetti al patto | Previsione<br>2021  | Previsione<br>2022  | Previsione<br>2023  |
|---|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    | 2.239.059,58  | 2.243.015,51        | 2.254.947,12        | 2.254.166,50        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 233.123,53  | 216.202,36          | 219.762,36          | 219.762,36          |
| Irap macroaggregato 102                                     | 106.865,43  | 136.736,07          | 137.529,64          | 137.529,64          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>2.579.048,54</b>                                       | <b>2.595.953,94</b> | <b>2.612.239,12</b> | <b>2.611.458,50</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 724.449,33  | 893.326,11          | 854.572,04          | 854.572,04          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>1.854.599,21</b>                                       | <b>1.702.627,83</b> | <b>1.757.667,08</b> | <b>1.756.886,46</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)      |   |                     |                     |                     |

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 pari a euro 1.854.599,21

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2021-2023 è di euro 19.445,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

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

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

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

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario (distinto fra parte corrente e in conto capitale) incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

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

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

| Esercizio finanziario 2021  |                      |                                       |                                    |                  |                |
|---|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------|
| TITOLI  | BILANCIO<br>2021 (a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO<br>AL FCDE (b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF. d=(c<br>b) | %<br>(e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,<br>CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 5.717.249,88         | 1.107.204,29                          | 1.107.204,29                       | 0,00             | 19,37%         |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI   | 2.434.537,14         | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | 0,00%          |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE  | 2.340.001,77         | 46.240,70                             | 48.570,26                          | 2.329,56         | 2,08%          |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE  | 3.539.604,40         | 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>14.031.393,19</b> | <b>1.153.444,99</b>                   | <b>1.155.774,55</b>                | <b>2.329,56</b>  | <b>8,24%</b>   |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>  | <b>10.491.788,79</b> | <b>1.153.444,99</b>                   | <b>1.155.774,55</b>                | <b>2.329,56</b>  | <b>11,02%</b>  |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>  | <b>3.539.604,40</b>  | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>      | <b>0,00%</b>   |

| Esercizio finanziario 2022  |                      |                                       |                                    |                  |                |
|---|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------|
| TITOLI  | BILANCIO<br>2022 (a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO<br>AL FCDE (b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF. d=(c<br>b) | %<br>(e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,<br>CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 6.439.673,88         | 1.152.144,29                          | 1.152.144,29                       | 0,00             | 17,89%         |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI   | 2.170.437,20         | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | 0,00%          |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE  | 2.166.501,05         | 31.171,26                             | 31.171,26                          | 0,00             | 1,44%          |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE  | 1.233.476,00         | 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>12.010.088,13</b> | <b>1.183.315,55</b>                   | <b>1.183.315,55</b>                | <b>0,00</b>      | <b>9,85%</b>   |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>  | <b>10.776.612,13</b> | <b>1.183.315,55</b>                   | <b>1.183.315,55</b>                | <b>0,00</b>      | <b>10,98%</b>  |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>  | <b>1.233.476,00</b>  | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>      | <b>0,00%</b>   |

| Esercizio finanziario 2023  |                      |                                       |                                    |                  |                |
|---|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------|
| TITOLI  | BILANCIO<br>2023 (a) | ACC.TO<br>OBBLIGATORIO<br>AL FCDE (b) | ACC.TO<br>EFFETTIVO<br>AL FCDE (c) | DIFF. d=(c<br>b) | %<br>(e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,<br>CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 6.579.673,88         | 1.162.144,29                          | 1.162.144,29                       | 0,00             | 17,66%         |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI   | 2.170.437,20         | 0,00                                  | 0,00                               | 0,00             | 0,00%          |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE  | 2.166.501,05         | 31.171,26                             | 31.171,26                          | 0,00             | 1,44%          |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE  | 1.233.476,00         | 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>12.150.088,13</b> | <b>1.193.315,55</b>                   | <b>1.193.315,55</b>                | <b>0,00</b>      | <b>9,82%</b>   |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>  | <b>10.916.612,13</b> | <b>1.193.315,55</b>                   | <b>1.193.315,55</b>                | <b>0,00</b>      | <b>10,93%</b>  |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>  | <b>1.233.476,00</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 74.717,95 pari allo 0,672% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 77.443,23 pari allo 0,744% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 92.345,35 pari allo 0,883% delle spese correnti;

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

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

Il revisore evidenzia che il Fondo di riserva di cui al comma 1 dell'art. 166 del TUEL iscritto in bilancio, è stato alimentato nella sola competenza e non anche nella previsione di cassa.

Evidenzia inoltre che il Fondo di riserva di cassa di cui al comma 2 quater dell'art. 166 TUEL, debba essere ben distinto dal Fondo di riserva di cui al comma 1 essendo due Fondi chiamati a svolgere una differente funzione ed essendo differente la procedura di utilizzo.

### Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione prende atto dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso per Euro 20.000,00 per ciascuno degli anni 2021, 2022 e 2023, del cui stanziamento, non ha potuto verificarne la congruità.

Oltre quanto sopra, l'Ente non **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2021-2023 altri accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Si sottolinea che non risulta stanziato alcun fondo per accantonamento per indennità di fine mandato. Il Revisore ritiene opportuna l'istituzione del fondo al fine di rendere contabilmente giustificabile il conseguente vincolo sulla quota di avanzo di amministrazione in sede di rendiconto.

**Nell'ultimo rendiconto approvato (2019) l'accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione risulta così composto:**

|                                    | <b>Rendiconto<br/>anno: 2019</b> |
|------------------------------------|----------------------------------|
| Fondo rischi contenzioso           | 836.500,00                       |
| Fondo oneri futuri                 | 0                                |
| Fondo perdite società partecipate  | 0                                |
| Altri fondi                        |                                  |
| - Trattamento fine mandato sindaco | 2.326,38                         |
| - Accantonamento scarica Zimmioni  | 162.288,35                       |

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.

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

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL, anche se il suo valore sembrerebbe controbilanciare la mancata indicazione della previsione di cassa del Fondo di riserva di cui al comma 1 dell'art. 166 del TUEL.

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

*La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:*

- *se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.  
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio*
- *se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)*

*devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.*

*Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:*

- a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
- b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
- c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
- d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.*

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- **non ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **non ha** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

A tal fine il bilancio accoglie l'iscrizione, nella Missione 20 del Fondo Garanzia Debiti Commerciali per Euro 358.724,46.

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

Quanto ai bilanci al 31/12/2019, tra gli organismi partecipati, l'ex Società partecipata Marina di Villasimius Srl che ha conseguito una perdita di € 516.730,00 che ha comportato un deficit patrimoniale di €133.389,00 con conseguente perdita dell'intero capitale sociale sottoscritto e versato dal Comune.

Nel corso del presente esercizio, sono pervenute al revisore, richieste di parere su atti in formazione inerenti la suddetta società come da parere n. 15 del 12/05/2021 dallo stesso rilasciato.

Per quanto sopra, si ritiene dover suggerire l'opportunità che tali atti possano trovare accoglimento negli atti fondamentali di programmazione dell'Ente.

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

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013:

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

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

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

|   |     |  |                      |                      |
|---|-----|--|----------------------|----------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento<br>(2)  | (+) | 0,00                                   | 0,00                 | 0,00                 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | 1.738.650,58                           | 0,00                 | 0,00                 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 3.539.604,40                           | 1.233.476,00         | 1.233.476,00         |
| 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           | (-) | 40.000,00                              | 40.000,00            | 40.000,00            |
| 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<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa   | (-) | 5.600.254,98<br>0,00                   | 1.485.476,00<br>0,00 | 1.570.476,00<br>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  | (+) | 100.000,00                             | 50.000,00            | 50.000,00            |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     | <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b> | <b>- 262.000,00</b>  | <b>- 242.000,00</b>  |
|   |     |  | <b>- 327.000,00</b>  |                      |

## INDEBITAMENTO

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

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

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

modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

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

| Anno                                  | 2019                | 2020                | 2021                | 2022                | 2023              |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                    | 1.569.992,52        | 1.460.894,68        | 1.350.546,69        | 1.235.410,58        | 1.115.264,40      |
| Nuovi prestiti (+)                    | -                   | -                   | -                   | -                   | -                 |
| Prestiti rimborsati (-)               | 109.097,84          | 110.347,99          | 115.136,11          | 120.146,18          | 125.388,83        |
| Estinzioni anticipate (-)             | -                   | -                   | -                   | -                   | -                 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -                   | -                   | -                   | -                   | -                 |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>1.460.894,68</b> | <b>1.350.546,69</b> | <b>1.235.410,58</b> | <b>1.115.264,40</b> | <b>989.875,57</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 3.742               | 3.720               | 3.720               | 3.720               | 3.720             |
| <b>Debito medio per abitante</b>      | <b>390,40</b>       | <b>363,05</b>       | <b>332,10</b>       | <b>299,80</b>       | <b>266,10</b>     |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Anno                    | 2019              | 2020              | 2021              | 2022              | 2023              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 63.436,18         | 57.948,67         | 53.160,55         | 48.150,48         | 42.907,83         |
| Quota capitale          | 109.097,84        | 110.347,99        | 115.136,11        | 120.146,18        | 125.388,83        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>172.534,02</b> | <b>168.296,66</b> | <b>168.296,66</b> | <b>168.296,66</b> | <b>168.296,66</b> |

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

|                              | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 63.436,18     | 57.948,67     | 53.160,55     | 48.150,48     | 42.907,83     |
| entrate correnti             | 11.378.926,03 | 16.263.639,82 | 13.162.113,63 | 12.972.268,26 | 12.343.188,81 |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>0,56%</b>  | <b>0,36%</b>  | <b>0,40%</b>  | <b>0,37%</b>  | <b>0,35%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- della valutazione del gettito accertabile per i diversi cespiti d'entrata ad eccezione del canone Unico patrimoniale non ancora deliberato al momento del presente parere;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP ad eccezione delle azioni riguardanti le partecipazioni;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali fatta eccezione per i rilievi relativi ai fondi non accantonati;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

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

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza. Quanto alla cassa, non è possibile apprezzarne la previsione per le ragioni espresse nel relativo paragrafo e richiamate nel paragrafo sottostante.

### d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa non risultano attendibili sia in relazione all'esigibilità dei residui attivi e agli accantonamenti al FCDE, delle entrate di competenza per le quali non si tiene conto del trend storico ossia della media degli incassi degli ultimi 5 anni. La mancanza di cronoprogrammi di pagamento e la mancata gestione del FPV parte Spesa, rende non apprezzabili gli stessi termini di pagamento trasfusi nel bilancio.

A tal fine, si invita a prestare particolare attenzione alla corretta gestione del FPV, sia parte entrata che **parte spesa**, in quanto, elementi contabili capaci di incidere in misura determinante sugli effettivi fabbisogni di cassa che, non possono e non devono essere sottovalutati al fine di una sana e corretta gestione contabile.

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

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

**CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

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, ad eccezione dei rilievi espressi nel precedente paragrafo.
- ha rilevato la tendenziale coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott. Gianmarco Trudu

