

COMUNE DI CERDA

Provincia di Palermo

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Martorana dott. Rocco Elio (Presidente)

Di Gangi dott. Mario (Componente)

Campagna dott. Fabio (Componente)

Si fa presente che per la redazione del presente Verbale il Collegio si è riunito in teleconferenza .

COMUNE DI CERDA

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 125 del 27/06/2022

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, 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.118e 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 2019-2021, del Comune di Cerda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Addi 27/06/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Martorana dott. Rocco Elio (Presidente)

Di Gangi dott. Mario (Componente)

Campagna dott. Fabio (Componente)

COMUNE DI CERDA

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa	11
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	14
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
La nota integrativa	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	17
Verifica della coerenza interna	17
Verifica della coerenza esterna	19
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	19
A) ENTRATE	19
Entrate da fiscalità locale	19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	20
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	21
Sanzioni amministrative da codice della strada	21
Proventi dei beni dell'ente	22
Proventi dei servizi pubblici	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	23
Spese di personale.....	23
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	24
Spese per acquisto beni e servizi.....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	24
Fondo di riserva di competenza	29
Fondi per spese potenziali.....	29
Fondo di riserva di cassa.....	30
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	30
ORGANISMI PARTECIPATI	31
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	33
INDEBITAMENTO.....	34
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	35
CONCLUSIONI.....	35

COMUNE DI CERDA

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di Revisione del Comune di Cerda nominato con delibera consiliare n.17 del 17.06.2020, non immediatamente esecutiva,

CONSIDERATO CHE

- con deliberazione di consiglio comunale n.3 del 23/02/2017, è stato dichiarato lo stato di dissesto finanziario del Comune di Cerda;
- con Decreto del 16 giugno 2017, con cui il Presidente della Repubblica ha nominato l'Organo Straordinario di liquidazione del Comune di Cerda, ai sensi dell'art. 252 del d.lgs 267/2000;
- con deliberazione del C.C. n. 48 del 30.11.2020 è stato approvato lo schema di ipotesi di bilancio di previsione stabilmente riequilibrato per il periodo 2016/2020;
- con il parere favorevole della Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti Locali, è stato approvato dal Ministero dell'Interno - dipartimento Affari Interni e Territoriali - Direzione Centrale della Finanza Locale, con Decreto 92321 del 14/07/2021, l'ipotesi di bilancio di previsione stabilmente riequilibrato per il periodo 2016/2020, comunicato con nota della Prefettura di Palermo n. 0104455 del 23/07/2021 ed acquisito al Protocollo dell'Ente in data 26/07/2021 al n. 9743;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 09.06.2022 tramite Pec lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 25.05.2022 con delibera n.47;
- che ha richiesto, tramite pec del 24.06.22, documentazione integrativa per poter completare la suddetta relazione.

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 09.06.2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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 Cerda registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 5053 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 **non** ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

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

COMUNE DI CERDA

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

L'Ente **non 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** tutti i documenti obbligatori.

L'Ente **non 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 **ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e precisamente: acquedotto ed Rsu.

L'Ente **ha adottato** il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007 con delibera di G.M. 86/2020.

L'Ente **ha richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine ai sensi del D.L.34/2000 art. 16 per € 362.425,29.

Con le suddette anticipazioni, **sono stati finanziati debiti di bilancio**.

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 25 del 08.06.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n...118 in data 18.05.2022 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- risultano debiti fuori bilancio per euro 5.483,81 coperti dall'apposito fondo;
- 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 positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione positivo al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

COMUNE DI CERDA

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	2.687.096,55
di cui:	
a) Fondi vincolati	189.363,28
b) Fondi accantonati	2.497.733,27
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	2.687.096,55

L'articolo 4, comma 6, decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede "La nota integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La nota integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011."

Pertanto, la nota integrativa descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, indica le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

Tali indicazioni sono sinteticamente riepilogate nelle tabelle riportate al punto 9.11.7 del principio contabile 4/1.

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

	2016	2017	2018
Disponibilità:	1.311.502,05	1.274.328,97	1.667.751,41
di cui cassa vincolata	1.311.502,05	1.274.328,97	1.667.751,41
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 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 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 2020-2022

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 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

COMUNE DI CERDA

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
					ANNO 2020	2021	2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	285.506,24	119.792,06	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽²⁾		previsioni di competenza	618.170,00	799.222,94	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	1.667.751,41	1.550.466,98		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.576.327,27	previsione di competenza previsione di cassa	2.180.603,94 4.713.270,80	3.712.063,69 6.288.390,96	2.692.788,24	2.692.788,24
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	212.531,88	previsione di competenza previsione di cassa	1.560.722,56 1.847.837,24	2.284.871,33 2.497.403,21	2.049.622,22	2.049.622,22
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	809.144,09	previsione di competenza previsione di cassa	1.161.393,98 2.205.629,38	1.188.630,45 1.997.774,54	1.046.462,94	1.046.462,94
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.133.988,09	previsione di competenza previsione di cassa	882.160,18 1.396.628,90	5.852.700,89 6.136.688,98	9.094.665,98	22.281.246,98
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	212.559,03	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 212.559,03	724.850,58 937.409,61	362.425,29	362.425,29
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	13.204.955,00 13.204.955,00	13.204.955,00 13.204.955,00	13.204.955,00	13.204.955,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	143.364,09	previsione di competenza previsione di cassa	2.705.500,00 2.853.903,31	34.715.500,00 34.858.864,09	18.705.500,00	18.705.500,00
	TOTALE TITOLI	5.087.914,45	previsione di competenza previsione di cassa	21.695.335,66 26.434.783,66	61.683.571,94 65.921.486,39	47.156.419,67	60.343.000,67
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	5.087.914,45	previsione di competenza previsione di cassa	22.599.011,90 28.102.535,07	62.602.586,94 67.471.953,37	47.156.419,67	60.343.000,67

(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.

COMUNE DI CERDA

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 2019	PREVISIONI		
				ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	1.719.352,58	5.362.808,15	6.437.842,46	5.476.355,49	5.476.355,49
			di cui già impegnato*	119.792,06	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	6.712.031,09	7.471.624,53	
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	655.146,75	1.205.170,00	6.563.507,24	9.318.222,10	22.504.803,10
			di cui già impegnato*	799.222,94	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.108.307,94	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	1.332.171,06	6.368.653,99	
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00	(0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	402.461,48	92.178,69	813.812,37	451.387,08	451.387,08
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	508.200,57	1.216.273,85	
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	13.204.955,00	13.204.955,00	13.204.955,00	13.204.955,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	13.204.955,00	13.204.955,00	
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	187.314,00	2.705.500,00	34.715.500,00	18.705.500,00	18.705.500,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	2.987.713,15	34.902.814,00	
	TOTALE TITOLI	2.964.274,81	22.570.611,84	61.735.617,07	47.156.419,67	60.343.000,67
			di cui già impegnato*	919.015,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.228.100,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	24.745.070,87	63.164.321,37	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.964.274,81	22.570.611,84	61.735.617,07	47.156.419,67	60.343.000,67
			di cui già impegnato*	919.015,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.228.100,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	24.745.070,87	63.164.321,37	

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.

Come riportato viene rispettato il pareggio tra le Entrate e le Spese. Per il 2020 le Entrate previste ammontano ad €. 62.602.586,94 e le Spese ad €. 61.735.617,07, tale differenza ammonta ad €. 866.969,87.

Tale pareggio è stato garantito anche per gli anni 2021 e 2022.

Ricordando che non con nota n. 651 del 13 maggio 2020, ha richiesto ed ottenuto dal Ministero dell'Interno l'autorizzazione per potere approvare un'ipotesi di bilancio, ai sensi dell'art. 259 comma 1-ter del TUEL, che recita "... l'ente può raggiungere l'equilibrio, in deroga alle norme vigenti, entro l'esercizio in cui si completano la riorganizzazione dei servizi comunali e la razionalizzazione delle di tutti gli organismi partecipati, e comunque entro i cinque anni, compreso quello in cui è stato deliberato il dissesto...."

Visto il prospetto degli equilibri di bilancio 2016-2020, redatto ai sensi dell'articolo 162, c.6, del Tuel, approvato con delibera del C.C. n. 48 del 30.11.2020, che previo parere positivo di codesto

COMUNE DI CERDA

Collegio, è stato infine approvato dal Ministero dell'Interno. Di seguito si riporta il risultato finale, di detto prospetto, riferito allo squilibrio di parte corrente per gli anni 2016/2018:

2016	2017	2018	2019	2020
-464.579,03	-391.302,17	-39.488,73	28.400,06	866.969,87

Si dà atto, inoltre, che l'equilibrio finanziario di parte corrente coincide con quello riportato nella proposta di deliberazione del bilancio di previsione 2019/2021.

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 approvate 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 2020 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	2.000,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	103.832,06
entrata in conto capitale	799.222,94
assunzione prestiti/indebitamento	13.960,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	919.015,00

L'importo di €. 2.000,00 riguarda un contributo del Ministero dell'Interno per l'attivazione del servizio ANPR presso l'ufficio anagrafe;

COMUNE DI CERDA

FPV APPLICATO IN ENTRATA	919.015,00
FPV di parte corrente applicato	119.792,06
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	799.222,94
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	919.015,00
FPV corrente:	119.792,06
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	119.792,06
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	799.222,94
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	799.222,94
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2020

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	2.000,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	103.832,06
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto	0,00
altre risorse L.R. 10/03	13.960,00
Totale FPV entrata parte corrente	119.792,06
Entrata in conto capitale	799.222,94
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	799.222,94
TOTALE	919.015,00

COMUNE DI CERDA

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.550.466,98
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.288.390,96
2	Trasferimenti correnti	2.497.403,21
3	Entrate extratributarie	1.997.774,54
4	Entrate in conto capitale	6.136.688,98
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	937.409,61
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	13.204.955,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	34.858.864,09
TOTALE TITOLI		65.921.486,39
TOTALE GENERALE ENTRATE		67.471.953,37

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	7.471.624,53
2	Spese in conto capitale	6.368.653,99
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	1.216.273,85
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	13.204.955,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	34.902.814,00
TOTALE TITOLI		63.164.321,37
SALDO DI CASSA		4.307.632,00

COMUNE DI CERDA

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

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

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

L'ente ha dato priorità al piano di riequilibrio 2016/2020 presentato ed approvato dal Ministero.

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:

COMUNE DI CERDA

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		1.550.466,98	1.550.466,98	1.550.466,98
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.576.327,27	3.712.063,69	6.288.390,96	6.288.390,96
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	212.531,88	2.284.871,33	2.497.403,21	2.497.403,21
3	<i>Entrate extratributarie</i>	809.144,09	1.188.630,45	1.997.774,54	1.997.774,54
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.133.988,09	5.852.700,89	6.986.688,98	6.136.688,98
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	
6	<i>Accensione prestiti</i>	212.559,03	724.850,58	937.409,61	937.409,61
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	13.204.955,00	13.204.955,00	13.204.955,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	143.364,09	34.715.500,00	34.858.864,09	34.858.864,09
	TOTALE TITOLI	5.087.914,45	61.683.571,94	66.771.486,39	65.921.486,39
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	5.087.914,45	63.234.038,92	68.321.953,37	67.471.953,37

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	1.719.352,58	6.437.842,46	8.157.195,04	7.471.624,53
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	655.146,75	6.563.507,24	7.218.653,99	6.368.653,99
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	402.461,48	813.812,37	1.216.273,85	1.216.273,85
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		13.204.955,00	13.204.955,00	13.204.955,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	187.314,00	34.715.500,00	34.902.814,00	34.902.814,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.964.274,81	61.735.617,07	64.699.891,88	63.164.321,37
	SALDO DI CASSA				4.307.632,00

N.B. Il comma 555 della Legge di Bilancio 2020 (Legge 160/201) al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, ha stabilito che il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022.