

Istituzione Bologna Musei

COMUNE DI BOLOGNA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Pietro Boraschi

Sebastiano Resta

Andrea Triossi

Premessa

A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011.

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II Ordinamento finanziario e contabile del d.lgs.18/8/2000 n. 267 (Tuel), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al d.lgs. 118/2011.

Per il riferimento all'anno precedente si riportano le previsioni dell'esercizio 2020 alla data di elaborazione del Bilancio 2021.

Istituzione Bologna Musei - Comune di BOLOGNA

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE N.145/2020

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 D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, dell'Istituzione Bologna Musei del Comune di BOLOGNA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

I REVISORI DEI CONTI LORO SEDI 22/12/2020.

LETTO FIRMATO E SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE NELLE SEDI DEI SINGOLI REVISORI.

L'ORGANO DI REVISIONE

Pietro Boraschi

Sebastiano Resta

Andrea Triossi

Indice generale

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI.....	14
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	22
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	22
CONCLUSIONI	23

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di BOLOGNA nominato con delibera P.G. n. 241783/2018 del Consiglio Comunale, resa esecutiva il 13/07/2018, e la cui composizione è stata successivamente modificata con delibera P.G. n.370675/2020, resa esecutiva il 22 settembre 2020.

Premesso che l'ente deve redigere il Bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011.

Ha ricevuto a inizio dicembre lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

✓ **nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:**

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;

✓ **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**

- il rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2018 risulta pubblicato nel sito internet istituzionale del Comune di Bologna: "comune.bologna.it" sezione "Amministrazione Trasparente - Bilanci"

✓ viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;

✓ visto lo statuto del Comune di Bologna, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

✓ visto il regolamento di contabilità;

✓ visto il regolamento dell'Istituzione Bologna Musei;

- ✓ visto il parere espresso dal Direttore dell'Istituzione Bologna Musei, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in data 4/12/2019 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;
- ✓ 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 Tuel.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

Il C.d.A. dell'Istituzione Bologna Musei ha approvato con Delibera n. 8/2020, P.G. n. 75182/2020 del 2/3/2020 il rendiconto per l'esercizio 2019, successivamente resa esecutiva con delibera del Consiglio Comunale P.G. n. 123278/2020 esecutiva dal 24/03/2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione n.36 dell'organo di revisione formulata in data 4 marzo 2020 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;

E' stato calcolato il risultato di amministrazione presunto per l'esercizio 2020 che consiste in una ragionevole e prudente previsione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 il cui rendiconto non è stato ancora chiuso, formulata sulla base della situazione contabile alla data di elaborazione del Bilancio di previsione 2021-2023.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 risulta così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

	31/12/2020
Risultato di amministrazione presunto di cui:	
a) Fondi vincolato	40.263,51
b) Fondi accantonati	300.056,39
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	305.588,79
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	645.908,69

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

<i>Cassa al 31/12</i>	2017	2018	2019
Disponibilità	422.604,24	606.868,04	64.296,29
Di cui cassa vincolata	-	-	-
Anticipazioni non estinte al 31/12/19	-	-	-

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	339.830,95			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	2.610.257,86	2.566.992,05	2.132.467,38	1.587.940,00
3	ENTRATE EXTRATRIBUTAREI	405.138,06	245.808,00	371.147,62	696.516,00
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	510.500,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.865.726,87	3.212.800,05	2.903.615,00	2.684.456,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	-	-
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	3.266.550,81	2.772.800,05	2.493.615,00	2.274.456,00
		di cui già impegnato*	2.680.362,66	1.573.158,57	565.705,84	
		di cui fondo pluriennale vinc.to	-	-	-	-
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	88.676,06	40.000,00	10.000,00	10.000,00
		di cui già impegnato*	80.173,50			
		di cui fondo pluriennale vinc.to	-	-	-	-

7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	510.500,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
		di cui già impegnato*	380.669,68	263.000,00		
		di cui fondo pluriennale vinc.to	-	-	-	-
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	3.865.726,87	3.212.800,05	2.903.615,00	2.684.456,00
		di cui già impegnato*	3.141.205,84	1.836.158,57	565.705,84	0,00
		di cui fondo plur.le vinc.to	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	3.865.726,87	3.212.800,05	2.903.615,00	2.684.456,00
		di cui già impegnato*	3.141.205,84	1.836.158,57	565.705,84	0,00
		di cui fondo plur.le vinc.to	-	-	-	-

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 della competenza finanziaria 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.

1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato che per il 2020 le quote a Fondo Pluriennale Vincolato risultano a zero essendosi conclusi tutti i progetti che avevano avuto uno slittamento del cronoprogramma sul 2020.

2. Previsioni di cassa

Riepilogo Entrate per Titoli		
TITOLI	DENOMINAZIONE	PREV.CASSA 2021
	Fondo cassa all'1/1/2021	390.193,37
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.724.506,91
3	<i>Entrate extratributarie</i>	281.476,91
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	400.000,00
	TOTALE TITOLI	4.405.983,82
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4.796.177,19

Riepilogo Uscite per Titoli		
TITOLI	DENOMINAZIONE	PREV.CASSA 2021
1	<i>Spese correnti</i>	3.844.390,22
2	<i>Spese in conto capitale</i>	118.423,50
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	400.000,00
	TOTALE TITOLI	4.362.813,72
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.362.813,72
SALDO DI CASSA		433.363,47

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 nonché delle minori riscossioni di entrate dell'esercizio 2020 definite di dubbia e difficile esigibilità.

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

Riepilogo Entrate per Titoli					
TITOLI	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA 2021
	Fondo cassa all'1/1/2021	-		-	390.193,37
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	
2	Trasferimenti correnti	1.157.514,86	2.566.992,05	3.724.506,91	3.724.506,91
3	Entrate extratributarie	250.403,90	245.808,00	496.211,90	281.476,91
4	Entrate in conto capitale		-	-	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		-	-	-
6	Accensione prestiti		-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	99.680,79	400.000,00	499.680,79	400.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.507.599,55	3.212.800,05	4.720.399,60	4.796.177,19

Riepilogo Uscite per Titoli					
TITOLI	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA 2021
1	Spese correnti	1.081.590,17	2.772.800,05	3.854.390,22	3.844.390,22
2	Spese in conto capitale	78.423,50	40.000,00	118.423,50	118.423,50
3	Spese per incremento attività finanziarie			-	
4	Rimborso prestiti			-	
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere			-	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	147.485,31	400.000,00	547.485,31	400.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.307.498,98	3.212.800,05	4.520.299,03	4.362.813,72
SALDO DI CASSA		200.100,57	-	200.100,57	433.363,47

Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale 2021-2023

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	390.193,37			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.812.800,05	2.503.615,00	2.284.456,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.772.800,05	2.493.615,00	2.274.456,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		10.000,00	13.500,00	28.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		40.000,00	10.000,00	10.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	40.000,00	10.000,00	10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0	0	0

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	40.000,00	10.000,00	10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	40.000,00	10.000,00	10.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0	0	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0	0	0

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :				
Equilibrio di parte corrente (O)		0	0	0
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0	0	0

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Le entrate e le spese sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata o la previsione della spesa sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, seguendo quanto indicato nell'allegato 7 al D.Lgs. n.118/2011 e successive modificazioni.

Sono da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" al provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Sono da considerare non ricorrenti, le spese riguardanti:

- le consultazioni elettorali o referendarie locali,
- i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
- gli eventi calamitosi,
- le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- gli investimenti diretti,
- i contributi agli investimenti.

ENTRATE 2021					
TITOLI	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1					-
2	1.668.940,00	65,02%	898.052,05	34,98%	2.566.992,05
3	239.208,00	97,31%	6.600,00	2,69%	245.808,00
9		0,00%	400.000,00	100,00%	400.000,00
totale	1.908.148,00	59,39%	1.304.652,05	40,61%	3.212.800,05
<i>FPV</i>					0
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE					3.212.800,05

SPESE 2021					
TITOLI	SPESE RICORRENTI	%	SPESE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1	1.884.748,00	67,97%	888.052,05	32,03%	2.772.800,05
2			40.000,00	100,00%	40.000,00
7			400.000,00	100,00%	400.000,00
totale	1.884.748,00	58,66%	1.328.052,05	41,34%	3.212.800,05
<i>FPV</i>					0
TOTALE COMPLESSIVO SPESE					3.212.800,05

ENTRATE 2022					
TITOLI	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1					-
2	1.587.940,00	74,46%	544.527,38	25,54%	2.132.467,38
3	363.048,00	97,82%	8.099,62	2,18%	371.147,62
9		0,00%	400.000,00	100,00%	400.000,00
totale	1.950.988,00	67,19%	952.627,00	32,81%	2.903.615,00
<i>FPV</i>					
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE					2.903.615,00

SPESE 2022					
TITOLI	SPESE RICORRENTI	%	SPESE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1	1.925.887,62	77,23%	567.727,38	22,77%	2.493.615,00
2			10.000,00	100,00%	10.000,00
7			400.000,00	100,00%	400.000,00
totale	1.925.887,62	66,33%	977.727,38	33,67%	2.903.615,00
<i>FPV</i>					0
TOTALE COMPLESSIVO SPESE					2.903.615,00

ENTRATE 2023					
TITOLI	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1					-
2	1.587.940,00	100,00%		0,00%	1.587.940,00
3	688.516,00	99,30%	8.000,00	0,70%	696.516,00
9			400.000,00	100,00%	400.000,00
totale	2.276.456,00	88,77%	408.000,00	11,23%	2.684.456,00
<i>FPV</i>					
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE					2.684.456,00
SPESE 2023					
TITOLI	SPESE RICORRENTI	%	SPESE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1	2.236.456,00	98,33%	38.000,00	1,67%	2.274.456,00
2			10.000,00	100%	10.000,00
7			400.000,00	100,00%	400.000,00
totale	2.236.456,00	83,31%	448.000,00	16,69%	2.684.456,00
<i>FPV</i>					0
TOTALE COMPLESSIVO SPESE					2.684.456,00

5. Finanziamento della spesa del titolo 2

Il titolo 2 della spesa (fondo pluriennale vincolato pari a zero) è finanziato interamente con entrate correnti:

INVESTIMENTI 2021-2023			
	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Mutui di cui FPV	-	-	-
Vendite (al netto di Iva su cessione di immobili) di cui FPV	-	-	-
Permessi da costruire di cui FPV	-	-	-
Trasferimenti di capitale di cui FPV	-	-	-
Entrate correnti vincolate di cui FPV	30.000,00	-	-
Entrate Correnti di cui FPV	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Avanzo di cui FPV	-	-	-
Totale Investimenti	40.000,00	10.000,00	10.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato	-	-	-

6. La nota integrativa

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

- 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;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

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 Piano Programma 2021-2023 dell'Istituzione Bologna Musei e con il documento unico di programmazione del Comune di Bologna (DUP).

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

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

A) ENTRATE CORRENTI

Titolo 2 Trasferimenti correnti			
	2021	2022	2023
Trasferimenti Correnti dal Comune di Bologna	1.587.840,00	1.587.840,00	1.587.840,00
Trasferimenti Correnti da Pubbliche Amministrazioni	832.152,05	544.627,38	100,00

Trasferimenti Correnti da Fondazioni	-		
Trasferimenti Correnti da Privati	86.000,00		
Sponsorizzazioni	61.000,00		
totale	2.566.992,05	2.132.467,38	1.587.940,00

Titolo 3 Entrate extratributarie			
	2021	2022	2023
Proventi da biglietti, visite e laboratori	158.000,00	225.000,00	400.000,00
Proventi da attività commerciali	29.000,00	43.500,00	140.000,00
Proventi da canoni, concessioni e altri rimborsi	52.208,00	94.548,00	148.516,00
Altro	6.600,00	8.099,62	8.000,00
totale	245.808,00	371.147,62	696.516,00

Trasferimenti correnti dal Comune di Bologna

I trasferimenti dal Comune di Bologna sono stati previsti sulla base del Bilancio di previsione 2021-2023 del Consiglio Comunale con proposta di delibera DC/PRO/2020/129, N. O.d.G. 232/2020, P.G. n _____ del ___ dicembre 2020.

B) SPESE CORRENTI

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

Macroaggregati		Previsione definitiva	Previsione	Previsione	Previsione
		2020	2021	2022	2023
101	Redditi da lavoro dipendente				
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.268,00	100,00		
103	Acquisto di beni e servizi	2.891.137,81	2.715.000,05	2.423.415,00	2.189.456,00
104	Trasferimenti correnti	291.610,00	3.000,00	14.000,00	14.000,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi				
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate				
110	Altre spese correnti	80.535,00	54.700,00	56.200,00	71.000,00
Totale spese correnti		3.266.550,81	2.772.800,05	2.493.615,00	2.274.456,00

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011), in fase di Previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto Fondo è da intendersi come un "Fondo rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Le entrate da trasferimenti da amministrazioni pubbliche non richiedono accantonamento al FCDE. Le entrate da sponsorizzazioni da privati non sono oggetto di svalutazione perché il dato storico evidenzia infatti l'incasso totale a scadenza.

Per quanto riguarda le entrate extratributarie sono state individuate, tra le entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, quelle derivanti da proventi per attività commerciali, ad esclusione delle entrate accertate per cassa quali proventi da biglietti e visite/laboratori.

Il criterio di calcolo utilizzato è stato quello della media semplice tra incassi e accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

In considerazione del fatto che la riscossione di specifiche entrate, strettamente correlate ad alcune tipologie di attività dell'Istituzione, ha maggior rilevanza a scavalco d'anno, ci si è avvalsi della possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno. Pertanto, per il calcolo sono state considerate le annualità concluse relative al quinquennio 2014-2019.

La percentuale pari al complemento a 100 delle medie come sopra determinate è pari a 9,69% di media non riscosso. Si segnala che per determinare la quota accantonata al Fcde si è considerata esclusivamente la quota parte di Euro 81.308,00 della Tipologia 100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" del Titolo 3; in base all'andamento dello storico delle entrate e alle previsioni 2021-2023, si è preferito comunque accantonare una quota maggiore a FCDE, pari al 12,30% per il 2021 e al 9,77% per il 2022 e al 9,70% per il 2023.

Nei prospetti allegati al bilancio di previsione 2021-2023 (All. C – FCDE) sono dettagliati gli importi degli accantonamenti al FCDE per singola tipologia di entrata considerando la % dello 0,36 per il 2021, dello 0,54 per il 2022 e dell'1,23 per il 2023 sul totale generale delle entrate.

L'accantonamento al FCDE è pari ad euro **10.000,00** per l'esercizio 2021, pari ad euro **13.500,00** per l'esercizio 2022 e pari ad euro **28.000,00** per l'esercizio 2023.

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	0	0	0	0,00
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.480.992,05	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	81.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	5.000,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.566.992,05	0	0	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	239.208,00	7.878,29	10.000,00	4,18%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	6.600,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	245.808,00	7.878,29	10.000,00	4,07%

ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0	0	0	0
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0	0	0	0,00
	TOTALE GENERALE (***)	2.812.800,05	7.878,29	10.000,00	0,36%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	2.812.800,05	7.878,29	10.000,00	0,36%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0	0	0	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	0	0	0	0,00
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.132.467,38	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.132.467,38	0	0	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	363.048,00	13.385,73	13.500,00	3,72%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	8.099,62	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	371.147,62	13.385,73	13.500,00	3,64%

ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0	0	0	0
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0	0	0	0,00
TOTALE GENERALE (***)		2.503.615,00	13.385,73	13.500,00	0,54%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)		2.503.615,00	13.385,73	13.500,00	0,54%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		0	0	0	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	0	0	0	0,00

	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	1.587.940,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.587.940,00	0	0	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	688.516,00	27.955,58	28.000,00	4,07%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	8.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	696.516,00	27.955,58	28.000,00	4,02%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0	0	0	0
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0	0	0	0,00
	TOTALE GENERALE (***)	2.284.456,00	27.955,58	28.000,00	1,23%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	2.284.456,00	27.955,58	28.000,00	1,23%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0	0	0	0,00

FONDO DI RISERVA E FONDO RISERVA DI CASSA

In ottemperanza all'art. 166 del D.Lgs. n. 267/2000, c.d. "T.U. degli enti locali", che prevede un accantonamento al Fondo di Riserva di una cifra non inferiore allo 0,30% e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste in Bilancio, si è provveduto ad accantonare a suddetto fondo, per l'anno 2021, € 10.000,00 (0,36%), per l'anno 2022 € 9.700,00 (0,39%) e per l'anno 2023 € 10.000,00 (0,44%) delle rispettive spese correnti.

Il fondo di riserva di cassa è stato determinato in € 10.000,00 considerando come minimo il limite dello 0,02 per cento delle spese finali di cassa pari ad € 4.362.813,72 ai sensi dell'art. 166 comma 2- quater del d.lgs. 267 del 2000, successivamente corretto e integrato.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale sono pari a € 40.000,00 per l'anno 2021 e € 10.000,00 per gli anni 2022 e 2023.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Si suggerisce tuttavia un attento e scrupoloso monitoraggio delle poste di entrata al fine di permettere un eventuale tempestivo intervento di variazione a tutela degli equilibri nel caso si rilevassero insufficienti ai fini del mantenimento dell'equilibrio economico finanziario complessivo. In particolare si ribadisce la necessità di mettere in atto tempestivamente procedure per accelerare le fasi dell'accertamento e della riscossione delle entrate e di proseguire le azioni tese al recupero, anche coattivo, dei crediti derivanti dalle entrate accertate. Per affrontare in modo efficace la situazione emergenziale occorre rinnovare il sistema dei controlli interni, le cui componenti non possono essere affidate esclusivamente ai principi e alle prassi seguite prima della pandemia. Le strutture devono invece dotarsi di adeguati strumenti (organizzativi, informatici e metodologici) per rispondere alle sfide dell'emergenza, modificando la programmazione, le procedure di lavoro, le aree e le metodologie di controllo. Tali sollecitazioni arrivano dalla Sezione Autonomie della Corte dei conti, con la deliberazione n. 18/2020, dedicata alle linee di indirizzo per i controlli interni durante l'emergenza da Covid-19. Con le linee guida, in pratica, i giudici vogliono fornire alcuni alert su aree o aspetti significativi agli amministratori pubblici (in quanto responsabili del proprio sistema di controllo interno), a tutti gli organi di controllo interno e, in particolare, a quelli di revisione economico-finanziario. A questi ultimi è richiesta infatti un'attenta vigilanza sulle linee guida. I magistrati contabili raccomandano che tutta l'attività realizzata per adeguarsi ai protocolli di sicurezza per il contenimento del contagio, trovi corrispondenza in un'adeguata reportistica dei presidi e delle misure di contenimento poste in atto, nonché degli esiti delle attività sulla loro corretta implementazione, garantendo la tracciabilità e la conservazione della documentazione e delle decisioni assunte in attuazione di queste misure.

Si invita quindi l'ente a tenere in considerazione la delibera della sezione Autonomie della Corte dei Conti n.18/2020 ed ad adeguarsi ai Principi in essa affermati.

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

Riguardo alle previsioni di parte corrente:

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2020;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese.

Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione;
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014 modificato dal Decreto 29/04/2016;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014 e conseguente Circolare n. 3 del 14 gennaio 2015 emessa dalla Ragioneria Generale dello Stato.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal Direttore, in qualità di 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;*
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di Bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

LETTO FIRMATO E SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE NELLE SEDI DEI SINGOLI REVISORI.

L'ORGANO DI REVISIONE

Pietro Boraschi

Sebastiano Resta

Andrea Triossi