

COMUNE DI SENIGALLIA

Provincia di Ancona

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Luisa Soverchia

Dott. Pier Lorenzo Giuli

Dott. Gianluca Vita

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 18 del 11 dicembre 2019

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.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 2020-2022, del Comune di Senigallia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Senigallia, li 11 dicembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Luisa Soverchia

Dott. Pier Lorenzo Giuli

Dott. Gianluca Vita



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	11
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	16
La nota integrativa	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	18
Verifica della coerenza interna	18
Verifica della coerenza esterna	19
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	20
A) ENTRATE	20
Entrate da fiscalità locale	20
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	22
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	22
Sanzioni amministrative da codice della strada	22
Proventi dei beni dell'ente	23
Proventi dei servizi pubblici	24
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	25
Spese di personale.....	25
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	26
Spese per acquisto beni e servizi.....	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	26
Fondo di riserva di competenza	28
Fondi per spese potenziali.....	29
Fondo di riserva di cassa.....	29
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	30
ORGANISMI PARTECIPATI	30
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	31
INDEBITAMENTO.....	32
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	33
CONCLUSIONI.....	34



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Soverchia Maria Luisa, Giuli Pier Lorenzo, Vita Gianluca, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 30/07/2019;

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 in data 29/11/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 26/11/2019 con delibera n. 273, completo degli 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 25/11/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 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 Senigallia registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 44.694 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 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.

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

L'Ente ha rispettato gli adempimenti inerenti gli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti 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 e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

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 ha deliberato di mantenere invariate le aliquote dei tributi propri e/o di addizionali già vigenti nell'esercizio 2019, ad eccezione della maggiorazione TASI vigente nell'anno 2019 che non è stata riproposta per l'esercizio 2020.

L'Ente ha mantenuto il Piano triennale di contenimento della spesa 2018/2020 ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007 già vigente nell'ente.

L'Ente ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

Le somme concesse sono state destinate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2018, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali.

L'Ente 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 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 28 del 29/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione in carica, formulata con verbale n. 9 in data 05/04/2019, 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) negativo;
- gli accantonamenti risultano congrui fatto salvo l'accantonamento a fondo contenzioso sul quale l'organo di revisione non ha avuto la possibilità di esprimersi.



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

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	23.465.604,40
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.181.352,02
b) Fondi accantonati	21.074.814,06
c) Fondi destinati ad investimento	3.490.532,73
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-3.281.094,41

Il disavanzo 2018 da ripianare deriva integralmente dal riaccertamento straordinario dei residui.

Con delibera consiliare n. 50 del 13/07/2015, sulla quale l'organo di revisione ha espresso pareri in data 30/06/2015 e 13/07/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 141.350,90 del maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015.

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	4.977.454,49	11.439.080,13	10.235.533,95
di cui cassa vincolata	2.839.334,34	1.708.426,03	2.155.732,11
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.

L'Ente, se in disavanzo nell'esercizio 2018, ha rispettato i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo.

Ai fini della determinazione degli equilibri sono stati considerati gli effetti derivanti dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro, ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018, per i quali, già in sede di rendiconto 2018 era stato costituito un FCDE per il 100% del loro importo, e che non ha comunque determinato ulteriore disavanzo.

La nota integrativa indica le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distinguendo la quota derivante dal riaccertamento straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).

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



Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	previsioni di competenza	1163290,19	132519,86	6140,00	61140,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	previsioni di competenza	2844759,86	380251,91	1125000,00	138592,17
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	3152947,84	502523,25		
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾	previsioni di competenza	0,00	240304,42		
- 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	11439080,13	10235533,95		

10000	TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	22465741,65	previsione di competenza previsione di cassa	33114763,86 41574247,27	31222849,61 31712591,26	31221849,61	31221849,61
20000	TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	3479478,27	previsione di competenza previsione di cassa	8357675,40 11486192,41	2411408,91 5890887,18	1974363,91	2025600,89
30000	TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	7515586,70	previsione di competenza previsione di cassa	14432696,62 16781713,99	13446573,57 16918230,53	13523957,07	13523957,07
40000	TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	4990156,09	previsione di competenza previsione di cassa	11217733,09 12869498,07	9880132,16 14870288,25	9876166,44	8893736,31
50000	TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	122265,00 122265,00	122265,00 122265,00	122265,00	122265,00
60000	TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	10000,00	previsione di competenza previsione di cassa	1575494,00 1565494,00	1100000,00 1110000,00	1200000,00	0,00
70000	TITOLO 7	<i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	13818851,00 13818851,00	13749918,45 13749918,45	13749918,45	13749918,45
90000	TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4337284,65	previsione di competenza previsione di cassa	34768000,00 35406586,94	34768000,00 39105284,65	34768000,00	34768000,00
	TOTALE TITOLI		42798247,36	previsione di competenza previsione di cassa	117407478,97 133624848,68	106701147,70 123479465,32	106436520,48	104305327,33
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		42798247,36	previsione di competenza previsione di cassa	124568476,86 145063928,81	107716442,72 133714999,27	107622660,48	104505059,50

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			141.350,90	141.350,90	141.350,90	141.350,90
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	-	-
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	11.365.119,14	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	55.909.229,05 48.990,00 63.923.884,18	44.625.566,33 7.923.749,79 61.140,00 51.643.973,71	44.091.712,08 4.018.137,55 61.140,00	44.117.949,06 1.774.343,36 61.140,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	5.173.466,73	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.428.104,98 380.251,91 18.774.518,17	12.017.073,42 1.792.638,24 1.125.000,00 16.065.540,15	12.699.197,74 0,00 138.592,17	9.833.359,78 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	- 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	134.925,54	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.502.940,93 (0,00) 2.677.183,93	2.414.533,62 781.706,00 0,00 2.549.459,16	2.172.481,31 781.706,00 (0,00)	1.894.481,31 781.706,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.818.851,00 (0,00) 13.818.851,00	13.749.918,45 0,00 0,00 13.749.918,45	13.749.918,45 0,00 (0,00)	13.749.918,45 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	5.739.782,53	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	34.768.000,00 (0,00) 37.108.571,97	34.768.000,00 0,00 0,00 40.507.782,53	34.768.000,00 0,00 (0,00)	34.768.000,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	22.413.293,94	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	124.427.125,96 429.241,91 136.303.009,25	107.575.091,82 10.498.094,03 1.186.140,00 124.516.674,00	107.481.309,58 4.799.843,55 199.732,17	104.363.708,60 2.556.049,36 61.140,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	22.413.293,94	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	124.568.476,86 429.241,91 136.303.009,25	107.716.442,72 10.498.094,03 1.186.140,00 124.516.674,00	107.622.660,48 4.799.843,55 199.732,17	104.505.059,50 2.556.049,36 61.140,00

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.

Al bilancio di previsione 2020 si applica avanzo di amministrazione per complessivi € 502.523,25 di cui:

- € 240.304,42 di avanzo presunto vincolato 2019;
- € 11.714,40 di avanzo accantonato 2018 relativo al fondo indennità di fine mandato del Sindaco;
- € 250.504,43 di avanzo accantonato 2018 relativo al fondo indennità professionale avvocato dell'Ente.

Disavanzo presunto

Il principio contabile 4/1 prevede la descrizione della 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 seguenti tabelle:

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE (a)	DISAVANZO PRESUNTO (b)	DISAVANZO RIPIANATO NEL PRECEDENTE ESERCIZIO (c) = (a)-(b)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e)=(d)- (c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome)					
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	3.281.094,41	3.119.020,60	162.073,81	141.350,90	
Disavanzo tecnico al 31 Dicembre					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL35/2013					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art 243-bis TUEL					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
TOTALE	3.281.094,41	3.119.020,60	162.073,81	141.350,90	

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO N	ESERCIZIO N+1	ESERCIZIO N+2	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1					
Disavanzo al 31.12.2014					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	3.119.020,60	141.350,90	141.350,90	141.350,90	2.694.967,90
disavanzo tecnico al 31 Dicembre....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio N					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	3.119.020,60	141.350,90	141.350,90	141.350,90	2.694.967,90

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.

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 a spese correnti	70.800,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	61.719,86
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	380.251,91
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	512.771,77

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	10.235.533,95
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	31.712.591,26
2	Trasferimenti correnti	5.890.887,18
3	Entrate extratributarie	16.918.230,53
4	Entrate in conto capitale	14.870.288,25
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	122.265,00
6	Accensione prestiti	1.110.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	13.749.918,45
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	39.105.284,65
	TOTALE TITOLI	123.479.465,32
	TOTALE GENERALE ENTRATE	133.714.999,27

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	51.643.973,71
2	Spese in conto capitale	16.065.540,15
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	2.549.459,16
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	13.749.918,45
7	Spese per conto terzi e partite di giro	40.507.782,53
	TOTALE TITOLI	124.516.674,00
	SALDO DI CASSA	9.198.325,27

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 assicura 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 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata stimata per euro 2.155.732,11.

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
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	10.235.533,95
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	22.465.741,65	31.222.849,61	53.688.591,26	31.712.591,26
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.479.478,27	2.411.408,91	5.890.887,18	5.890.887,18
3	<i>Entrate extratributarie</i>	7.515.586,70	13.446.573,57	20.962.160,27	16.918.230,53
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	4.990.156,09	9.880.132,16	14.870.288,25	14.870.288,25
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	122.265,00	122.265,00	122.265,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	10.000,00	1.100.000,00	1.110.000,00	1.110.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	13.749.918,45	13.749.918,45	13.749.918,45
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4.337.284,65	34.768.000,00	39.105.284,65	39.105.284,65
	TOTALE TITOLI	42.798.247,36	106.701.147,70	149.499.395,06	123.479.465,32
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	42.798.247,36	106.701.147,70	149.499.395,06	133.714.999,27

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	11.365.119,14	44.625.566,33	55.990.685,47	51.643.973,71
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	5.173.466,73	12.017.073,42	17.190.540,15	16.065.540,15
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	134.925,54	2.414.533,62	2.549.459,16	2.549.459,16
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		13.749.918,45	13.749.918,45	13.749.918,45
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	5739782,53	34.768.000,00	40.507.782,53	40.507.782,53
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	22.413.293,94	107.575.091,82	129.988.385,76	124.516.674,00
	SALDO DI CASSA				9.198.325,27

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10235533,95		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	132519,86	61140,00	61140,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	141350,90	141350,90	141350,90
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	47080832,09 0,00	46720170,59 0,00	46771407,57 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	44625566,33 61140,00 3350887,64	44091712,08 61140,00 3527984,24	44117949,06 61140,00 3527984,24
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	155000,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	2414533,62 531000,00 0,00	2172481,31 278000,00 0,00	1894481,31 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-123098,90	375766,30	678766,30
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	502523,25 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	956000,00 531000,00	278000,00 278000,00	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	(-)	407752,43	623766,30	623766,30
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		927671,92	30000,00	55000,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		927671,92	30000,00	55000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	502523,25		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		425148,67	30000,00	55000,00

L'importo di euro 956.000,00 per l'anno 2020 ed € 278.000,00 per l'anno 2021 di entrate in conto capitale destinate a parte corrente del bilancio sono costituite:

anno 2020:

- € 531.000,00 destinata a estinzione anticipata prestiti;
- € 155.000,00 destinata a fondo ammortamento titoli di stato (è pari al 25% del valore dei beni demaniali trasferiti all'ente locale che si prevede di alienare);
- € 270.000,00 di oneri di urbanizzazione destinati a spesa corrente.

Anno 2021 per € 278.000,00 sono destinati ad estinzione anticipata dei prestiti.

L'importo di euro 407.752,43 per l'anno 2020 ed € 623.766,30 per l'anno 2021 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

anno 2020:

- € 340.313,30 fondo ristoro IMU/TASI destinato a piani di sicurezza a valenza pluriennale per la manutenzione di strade, scuole ed altri edifici di proprietà comunale;
- € 67.439,13 riferite alla parte destinata ad investimenti relativa alle sanzioni del codice della strada (art. 208 codice della strada).

anno 2021:

- € 67.439,13 riferite alla parte destinata ad investimenti relativa alle sanzioni del codice della strada (art. 208 codice della strada).
- € 556.327,17 fondo ristoro IMU/TASI destinato a piani di sicurezza a valenza pluriennale per la manutenzione di strade, scuole ed altri edifici di proprietà comunale;

Il saldo positivo di parte corrente di € 927.671,92 è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente 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.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00	0,00	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tributaria	161.000,00	0,00	0,00
Canoni per concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Sanzioni codice della strada	0,00	0,00	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Altre da specificare			
Totale	161.000,00	0,00	0,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali	161.000,00	0,00	0,00
spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
sentenze esecutive e atti equiparati	30.000,00	0,00	0,00
ripiano disavanzi organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
penale estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
altre da specificare			
Totale	191.000,00	0,00	0,00

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.

L'Ente non ha contratti di finanza derivata.

In nota integrativa vengono elencati gli investimenti finanziati con il ricorso al debito.



VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 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.).

Si evidenzia tuttavia che il mandato della presente amministrazione andrà in scadenza nei primi mesi del 2020.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sul DUP il collegio dei revisori ha espresso il proprio parere con verbale n. 3 del 16/10/2019; sulla nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 17 del 11/12/2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento (allegato alla nota di aggiornamento del DUP 2020/2022) 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.

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 delibera di G.M. n. 259 del 18/12/2018 e modificata con successiva deliberazione G.M. n. 56 del 12 marzo 2019.

La programmazione si riferisce agli anni 2019/2021 e pertanto si invita l'ente ad aggiornare le previsioni per il triennio 2020/2022 al fine di tenere conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per le spese di personale.

L'organo di revisione non può pertanto esprimersi sulla coerenza delle previsioni di bilancio con l'atto di programmazione del fabbisogno del personale.

Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

L'Ente non ha predisposto un nuovo piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali in quanto è ancora vigente il piano 2018/2020.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Il piano delle alienazioni immobiliari è contenuto all'interno della nota di aggiornamento del DUP con la sola indicazione dei beni che l'Ente ha intenzione di alienare senza alcuna valorizzazione degli stessi.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, 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 applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 13.000,00.

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

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

<i>IUC</i>	Esercizio 2019 (assestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	10.210.637,41	10.210.637,41	10.210.637,41	10.210.637,41
TASI	2.747.694,00	1.526.496,67	1.526.496,67	1.526.496,67
TARI	10.091.026,03	10.091.026,03	10.091.026,03	10.091.026,03
Totale	23.049.357,44	21.828.160,11	21.828.160,11	21.828.160,11

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 10.091.026,03. Si fa presente che il valore dell'assestato 2019 non tiene conto dell'ultima variazione di bilancio del 26/11/2019 in quanto deliberata successivamente alla presentazione dello schema di bilancio di previsione 2020/2022.

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.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Si rileva inoltre che le previsioni di entrata della tari derivano dalla determinazione della tariffa 2020 effettuata sulla base dell'ultimo piano finanziario validamente approvato con deliberazione di C.C. n. 121 del 20/12/2018, elaborato utilizzando tutte le variabili, i parametri, i coefficienti e quant'altro posto alla base della determinazione della tariffa Tari per l'anno 2019 di cui alla deliberazione di C.C. n. 122/2018; ciò in relazione al fatto che la tempistica prevista per dare esatta esecuzione alle previsioni contenute nelle deliberazioni Arera in tema di attuazione del nuovo MTR per la stesura dei piani economico finanziari da parte dei singoli gestori è risultata incompatibile con le scadenze fissate per l'approvazione degli strumenti di programmazione finanziaria degli Enti Locali.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 72.169,55 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 197.307,27.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- imposta di soggiorno.

Altri Tributi	Esercizio 2019 assestato	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	451.349,00	451.349,00	451.349,00	451.349,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	481.574,00	481.574,00	481.574,00	481.574,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	932.923,00	932.923,00	932.923,00	932.923,00

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate 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 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI/IMU	1.317.546,26	1.575.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TASI	59.975,25	2.000,00	16.000,00	15.000,00	15.000,00
ADDIZIONALE IRPEF					
TARI	374.907,18	270.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
COSAP	8.200,00	45.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	2.250,00	48.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Imposta di soggiorno	145.325,38	163.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
ALTRI TRIBUTI (Tares, Tarsu)	68.529,31	13.299,62			
Totale	1.976.733,38	2.116.299,62	996.000,00	995.000,00	995.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)		1.041.943,57	710.689,72	709.697,28	709.697,28

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 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 corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	987.575,71	0,00	987.575,71
2019 (assestato o rendiconto)	990.000,00	470.000,00	520.000,00
2020	1.068.000,00	270.000,00	798.000,00
2021	1.030.000,00	0,00	1.030.000,00
2022	1.030.000,00	0,00	1.030.000,00

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	988.000,00	988.000,00	988.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	12.000,00	12.000,00	12.000,00
TOTALE SANZIONI	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	370.000,00	370.000,00	370.000,00
Percentuale fondo (%)	37,00%	37,00%	37,00%

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

La somma (al lordo del FCDE) da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 497.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 6.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 270 in data 26/11/2019 la somma di euro 648.500,00 (previsione meno 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 22.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 256.810,87;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro € 67.439,13.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	694.222,06	694.222,06	694.222,06
TOTALE PROVENTI DEI BENI	694.222,06	694.222,06	694.222,06
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	58.712,58	58.712,58	58.712,58
Percentuale fondo (%)	8,46%	8,46%	8,46%

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/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Asilo nido	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	70.000,00	88.836,04	78,79%
Mense scolastiche	851.926,94	1.278.738,55	66,62%
Centri estivi	11.000,00	17.000,00	64,71%
Impianti sportivi (piscine, campi tennis, pista atletica, pattinodromo)	89.755,90	713.983,17	12,57%
Parchimetri	861.500,00	132.413,89	650,61%
Uso locali non istituzionali (Teatro "La Fenice", Rotonda, Auditorium San Rocco, Sala del Trono, Expo Ex, Palazzetto)	144.234,00	122.984,57	117,28%
Totale	2.028.416,84	2.353.956,22	86,17%

Tra i servizi a domanda individuale non è più ricompreso il servizio asilo nido in quanto inserito nelle funzioni dei servizi sociali trasferiti all'Unione dei Comuni Le Terre della Marca Senone.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
Mense scolastiche	876.000,00	25.340,06	876.000,00	25.340,06	876.000,00	25.340,06
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centri estivi	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00
Piscine, campi tennis, pista atletica, pattinodromo	90.000,00	256,86	45.000,00	0,00	45.000,00	0,00
Parchimetri	861.500,00	0,00	861.500,00	0,00	861.500,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso locali non istituzionali	144.234,00	0,00	144.300,00	0,00	144.300,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.052.734,00	25.596,92	2.007.800,00	25.340,06	2.007.800,00	25.340,06

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 271 del 26/11/2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 86,17 %. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 25.596,92.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	
101	Redditi da lavoro dipendente	12.005.576,45	11.458.115,98	11.188.956,50	11.188.956,50
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	721.482,82	684.313,74	665.236,29	665.236,29
103	Acquisto di beni e servizi	31.091.164,17	22.460.367,70	21.962.663,13	21.989.862,32
104	Trasferimenti correnti	5.633.579,58	2.569.333,83	2.623.859,75	2.623.859,75
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	1.783.967,78	1.297.092,80	1.270.771,34	1.267.809,13
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
110	Altre spese correnti	5.769.505,79	6.131.342,28	6.355.225,07	6.357.225,07
	Totale	57.005.276,59	44.625.566,33	44.091.712,08	44.117.949,06

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, 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 € 11.428.885,34, 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 614.267,71;

La spesa indicata non tiene conto degli oneri derivanti da futuri rinnovi contrattuali.

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	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2020	2021	2022
Spese macroaggregato 101	11.635.684,34	11.458.115,98	11.188.956,50	11.188.956,50
Spese macroaggregato 103	123.397,59	29.219,69	29.219,69	29.219,69
Irap macroaggregato 102	627.389,27	645.535,99	626.458,54	626.458,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	33.211,66	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
Totale spese di personale (A)	12.419.682,86	12.132.871,66	11.844.634,73	11.844.634,73
(-) Componenti escluse (B)	990.797,52	910.923,90	844.423,90	844.423,90
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	11.428.885,34	11.221.947,76	11.000.210,83	11.000.210,83

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 11.428.885,34.

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 2020-2022 è di euro 5.000,00 annui. 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 dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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 spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

L'ente non è tenuto al rispetto dei limiti di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010 in quanto approva il bilancio entro i termini del 31 dicembre.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Ente non si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 1015 e 1017 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice assumendo quale riferimento il quinquennio 2014/2018 e quindi considerando:

- per l'anno 2014 la somma degli incassi in conto competenza e degli incassi a residuo, divisa per gli accertamenti in conto competenza;
- per gli anni 2015/2018, la somma degli incassi di competenza anno x e degli incassi anno x+1 in conto residui dell'anno x, divisa per gli accertamenti di competenza dell'anno x.

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.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:



Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	31.222.849,61	2.510.227,73	2.510.227,73	0,00	8,04%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.411.408,91	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	13.446.573,57	840.659,91	840.659,91	0,00	6,25%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.880.132,16	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	122.265,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	57.083.229,25	3.350.887,64	3.350.887,64	0,00	5,87%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	47.203.097,09	3.350.887,64	3.350.887,64	0,00	7,10%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	9.880.132,16	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	31.221.849,61	2.641.352,54	2.641.352,54	0,00	8,46%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.974.363,91	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	13.523.957,07	886.631,70	886.631,70	0,00	6,56%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.876.166,40	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	122.265,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	56.718.601,99	3.527.984,24	3.527.984,24	0,00	6,22%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	46.842.435,59	3.527.984,24	3.527.984,24	0,00	7,53%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	9.876.166,40	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	31.221.849,61	2.641.352,54	2.641.352,54	0,00	8,46%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.025.600,89	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	13.523.957,07	886.631,70	886.631,70	0,00	6,56%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	8.893.736,31	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	122.265,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	55.787.408,88	3.527.984,24	3.527.984,24	0,00	6,32%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	46.893.672,57	3.527.984,24	3.527.984,24	0,00	7,52%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	8.893.736,31	0,00	0,00	0,00	0,00%

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 2020 - euro 220.000,00 pari allo 0,50% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 220.000,00 pari allo 0,50% delle spese correnti

anno 2022 - euro 220.000,00 pari allo 0,50% delle spese correnti;

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

Si raccomanda all'Ente di riservare la metà della quota minima del fondo di riserva alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione (art. 166 comma 2-bis TUEL).

Fondi per spese potenziali

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali come di seguito specificato:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento attività professionale avvocato dell'Ente (art. 9 L. 114/2014) per esito favorevole della lite	17.236,00	17.236,00	17.236,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.269,15	3.269,15	3.269,15
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale dirigenziale e Segretario	9.448,52	9.448,52	9.448,52
Fondo tutela legale amministratori e dipendenti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Altri accantonamenti - Fondo garanzia debiti commerciali	864.730,45	856.412,43	856.412,43
TOTALE	914.684,12	906.366,10	906.366,10

Per gli anni 2020/2022 non risultano accantonamenti a fondo rischi contenzioso.

Risultano tuttavia accantonamenti per spese potenziali confluiti nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato come segue:

	Rendiconto anno: 2018
Fondo rischi contenzioso	1.333.679,54
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	90.984,66
Fondo di fine mandato	11.714,40
Fondo accantonamenti fondo rinnovi contrattuali	20.550,67
Totale accantonamento f.do attività professionale avvocato	250.504,43

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.



Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso dell'esercizio 2019 a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/04/2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, a titolo prudenziale, ha iscritto a Bilancio il Fondo di Garanzia dei debiti commerciali, nella misura del 4,06% per l'anno 2020 e 4,09 per gli anni successivi, degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi.

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018.

Non ci sono società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del c.c. e/o all'articolo 2482 ter del c.c..

L'accantonamento a fondo rischi ripiano perdite partecipate è stato effettuato a titolo prudenziale per ipotetiche perdite che le società ed enti partecipati potrebbero conseguire rispettivamente negli anni 2020/2022.

L'importo accantonato è pari ad € 10.000,00 per ciascun esercizio.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016)

Rispetto alla previsione di dismissione delle società partecipate deliberata con atto C.C. 76 del 27/09/2017 risulta la seguente situazione:

- Aerdorica Spa non si detiene più alcuna partecipazione a seguito di azzeramento del capitale sociale per il ripiano della perdita e contestuale ricostituzione del capitale sociale non sottoscritto da parte dell'Ente;
- Convention Bureau Terre Ducali srl sono ancora in corso i tentativi di alienazione;
- Gestiport è ancora in corso la procedura di liquidazione anche se l'Ente, con la ricognizione ordinaria 2019, ha previsto la possibilità di alienazione;

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

L'Ente, in data 26 novembre 2019, ha adottato l'atto di analisi dell'assetto complessivo delle partecipate da cui non risultano ulteriori misure di razionalizzazione se non per Gestiport per il quale si prevede la cessione.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 05/12/2019 e sarà comunicato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 secondo le modalità vigenti.

Garanzie rilasciate

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)					
			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO					
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		380251,91	1125000,00	138592,17
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		11102397,16	11198431,44	9016001,31
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	(-)		956000,00	278000,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		407752,43	623766,30	623766,30
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		12017073,42 1125000,00	12699197,74 138592,17	9833359,78 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	(+)		155000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-927671,92	-30000,00	-55000,00



Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2020	2021	2022
Opere a scampo di permesso di costruire	1.764.143,53	120.666,67	6.380.078,08
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	17.241.740,66	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	19.005.884,19	120.666,67	6.380.078,08

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

Limitazione acquisto immobili

La fattispecie non è prevista.

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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	34.258.039,08	35.411.391,76	33.779.040,83	32.464.507,21	31.492.025,90
Nuovi prestiti (+)	2.470.132,76	41.182,83	1.100.000,00	1.200.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.314.421,93	1.638.223,76	1.883.533,62	1.894.481,31	1.894.481,31
Estinzioni anticipate (-)	2.358,15	35.310,00	531.000,00	278.000,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	35.411.391,76	33.779.040,83	32.464.507,21	31.492.025,90	29.597.544,59
Nr. Abitanti al 31/12	44.694	44.679	44.679	44.679	44.679
Debito medio per abitante	792,31	756,04	726,62	704,85	662,45

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 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	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	1.303.797,71	1.273.580,81	1.240.894,53	1.240.894,53	1.240.894,53
Quota capitale	1.316.780,08	2.502.940,93	2.414.533,62	2.172.481,31	1.894.481,31
Totale fine anno	2.620.577,79	3.776.521,74	3.655.428,15	3.413.375,84	3.135.375,84

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è pari a euro 1.240.894,53 per ciascun anno e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	1.303.797,71	1.273.580,81	1.240.894,53	1.240.894,53	1.240.894,53
entrate correnti	54.422.141,39	55.275.403,99	54.999.673,78	55.905.135,88	47.080.832,09
% su entrate correnti	2,40%	2,30%	2,26%	2,22%	2,64%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone 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 2019;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

2) Si invita l'Ente a procedere alla predisposizione del programma del fabbisogno del personale per il triennio 2020/2022 al fine di tenere conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per le spese di personale.



3) In ordine agli accantonamenti si invita l'Ente a monitorare costantemente l'andamento del contenzioso (sia in essere che potenziale) e delle altre passività potenziali al fine di valutare l'adeguatezza dei fondi.

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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le relative risorse.

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e successive modifiche ed integrazioni.

b) 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 e agli accantonamenti al FCDE.

Si raccomanda l'Ente al rispetto dei termini di pagamento previsti dalla legge.

c) 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 sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

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

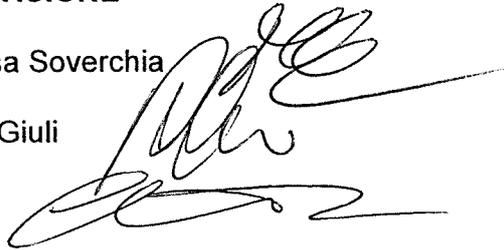
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Luisa Soverchia

Dott. Pier Lorenzo Giuli

Dott. Gianluca Vita



L'organo di revisione

VERBALE N. 23 del 19 dicembre 2019

L'anno 2019 il giorno 18 del mese di Dicembre, i sottoscritti Dott. Maria Luisa Soverchia (Presidente), il Dott. Pier Lorenzo Giuli (Componente) ed il Dott. Gianluca Vita (Componente), si sono consultati telefonicamente ed a mezzo mail al fine di esaminare l'emendamento n. 1 alla proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 2019/2823 avente per oggetto "Approvazione del bilancio di previsione finanziario armonizzato 2020/2022 di cui all'allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011"

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Visto il TUEL approvato con D.Lgs. 267/2000, all'unanimità di voti

APPROVA

l'allegato parere favorevole espresso in ordine al citato emendamento alla proposta di delibera consiliare n. 2019/2823.

Senigallia , li 19 dicembre 2019

Per copia conforme all'originale quale estratto del verbale del collegio redatto in pari data in carta libera ad uso amministrativo.

Il Presidente del collegio dei revisori
D.ssa Maria Luisa Soverchia



L'organo di revisione

VERBALE N. 23 del 19 dicembre 2019

I sottoscritti Dott.ssa Maria Luisa Soverchia, Dott. Pier Lorenzo Giuli, Dott. Gianluca Vita, componenti l'Organo di revisione del Comune di Senigallia, nominati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 30.07.2019, in ottemperanza agli obblighi previsti dal D. Lgs. n. 267/2000 (di seguito TUEL), previa consultazione informatica e telefonica hanno esaminato l'emendamento n. 1 alla proposta di delibera Consiliare n. 2019/2823 del 18/12/2019 avente per oggetto *“Approvazione del bilancio di previsione finanziario armonizzato 2020/2022 di cui all'allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011”*

visto

L'emendamento n. 1 ricevuto via mail in data 18/12/2019 contenente il dettaglio delle variazioni, di competenza per gli esercizi 2020 - 2022 e di cassa per il solo esercizio 2020, dello schema del bilancio di previsione 2020 - 2022 di cui alla proposta di deliberazione del consiglio Comunale n. 2019/2823;

considerato

- che con delibera di Giunta Comunale n. 273 del 26/11/2019 è stato approvato lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020 - 2022 di cui alla proposta di Consiglio Comunale n. 2019/2823;

- che l'Ufficio Risorse Umane e Finanziarie ha presentato l'emendamento n. 1 alla proposta di Consiglio Comunale n. 2019/2823 con il quale s'intende sottoporre al Consiglio Comunale variazioni in termini di maggiori entrate e maggiori spese funzionali alle esigenze delle aree Risorse Umane e finanziarie, Area Cultura Comunicazione e Turismo e Area Tecnica Territorio Ambiente;

Preso atto che l'emendamento in oggetto sarà presentato all'approvazione del Consiglio Comunale senza adozione di ulteriori atti;

Richiamato il parere n. 18 espresso da questo collegio in data 11/12/2019 di cui alla proposta di C.C. *“Approvazione del bilancio di previsione finanziario armonizzato 2020 - 2022 di cui all'allegato 9 al D.Lgs. 118/2011”*;

esaminato

il contenuto dell'emendamento n. 1 alla proposta di delibera di approvazione del bilancio di previsione 2020 - 2022 le cui risultanze possono essere riepilogate nelle seguenti tabelle:



VARIAZIONI DI COMPETENZA

	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
ENTRATE	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
Variazioni in aumento	266.430,00	450.000,00	-----
Variazioni in diminuzione	-----	-----	-----
SALDO VARIAZIONI ENTRATE	266.430,00	450.000,00	-
SPESE	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
Variazioni in aumento	336.430,00	582.929,92	132.929,92
Variazioni in diminuzione	- 70.000,00 €	- 132.929,92	- 132.929,92
SALDO VARIAZIONI SPESE	266.430,00	450.000,00	-

VARIAZIONI DI CASSA

	ANNO 2020
ENTRATE	CASSA
Variazioni in aumento	266.430,00
Variazioni in diminuzione	-----
SALDO VARIAZIONI ENTRATE	266.430,00
SPESE	
Variazioni in aumento	336.430,00
Variazioni in diminuzione	- 70.000,00
SALDO VARIAZIONI SPESE	266.430,00

Esaminati i punti 4 – 5 e 6 del sopracitato emendamento n. 1 alla proposta di C.C. 2019/2823;

Dato atto che, in merito all'accensione del mutuo di € 150.000,00 l'organo di revisione ha verificato il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del TUEL (già rappresentato nella relazione di questo collegio a pag. 33/35 del verbale n. 18 del 11/12/2019);

Rilevato che con l'emendamento proposto

- viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di parte corrente, c/capitale e servizi c/terzi di cui al comma 6 dell'art. 162 del citato Tuel;

- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e degli equilibri di bilancio come evidenziato nel prospetto allegato 4 alla proposta di delibera;
- non si altera il saldo di cassa finale che rimane non negativo così come previsto dall'art.162 comma 6 del Tuel;
- che il saldo algebrico tra maggiori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese;

Ritenuto di dover modificare in € 615.959,08 il limite di spesa di cui all'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 riportato a pagina 25/35 del parere n. 18 del 11/12/2019 di questo Collegio così come correttamente riportato nel verbale n. 21 del 16/12/2019 di questo Collegio;

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;

Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000 in merito alle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa iscritte nel bilancio di previsione 2020 – 2022;

ESPRIME

ai sensi dell'art. 239, c. 1, lett. b), **parere favorevole** in ordine alla congruità, coerenza e attendibilità all'emendamento n. 1 alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 2019/2823.

Senigallia, li 19 dicembre 2019

Per copia conforme all'originale quale estratto del verbale del collegio redatto in pari data in carta libera ad uso amministrativo.

Il Presidente del collegio dei revisori

Dr.ssa Maria Luisa Soverchia