

COMUNE DI SORRENTO

Città Metropolitana di Napoli

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

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Gennaro Gammarota - presidente

dott. Michele Giordano - componente

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 21 del 27 aprile 2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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

Il 27 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Gennaro Gammarota – presidente - _____

dott. Michele Giordano – componente - _____

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
Previsioni di cassa	11
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	15
La nota integrativa	16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	17
Verifica della coerenza interna	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022.....	18
A) ENTRATE	18
Entrate da fiscalità locale.....	19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	21
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	21
Sanzioni amministrative da codice della strada	21
Proventi dei beni dell'ente	22
Proventi dei servizi pubblici	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	24
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	28
Fondo di riserva di cassa	28
ORGANISMI PARTECIPATI	30
SPESE IN CONTO CAPITALE	31
INDEBITAMENTO.....	32
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	33
CONCLUSIONI	35

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti **Gammarota Gennaro, Caputo Sonia, Giordano Michele**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 87 del 30.09.2019;

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 23/04/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 23/04/2020 con delibera n. 62, 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 23/04/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Sorrento (NA) registra una popolazione al 31.12.2020, di n. 16.047 abitanti.

L'ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione.

L'ente non è incorporante del processo di fusione per incorporazione.

L'ente non è terremotato.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2021 e gli stanziamenti di competenza 2021 del bilancio di previsione pluriennale 2020-2022 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2020, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

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 gestito in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL

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

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

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti 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 modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018, avendo una disponibilità di cassa sufficiente per far fronte alle obbligazioni assunte.

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 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera consiliare del 06/08/2020 il rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale 18 del 16/07/2020 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- risultano riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per € 547.844,99;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti, ad eccezione del fondo liti potenziali, risultano congrui.

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

Risultato di amministrazione

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	20.113.898,85
di cui:	
a) Fondi vincolati	5.042.925,76
b) Fondi accantonati	11.909.199,00
c) Fondi destinati ad investimento	1.473.904,77
d) Fondi liberi	1.687.869,32
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	20.113.898,85

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio e, a tal fine, si ritiene necessario che nelle previsioni 2021-2023 sia data copertura.

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

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	15.211.795,27	17.914.945,74	22.511.745,91
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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.

Purtroppo, come già evidenziato l'anno precedente, gli applicativi gestionali in uso continuano a risultare poco intuitivi, molto farraginosi e inadeguati alle esigenze di chiarezza.

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI						
DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
				PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	653.518,35	367.065,64	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	4.671.052,30	7.446.138,63	1.618.495,63	1.618.495,63
Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.548.377,79	3.995.898,87		
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	-
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	17.914.945,74	22.511.745,91		

10000	TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	14.853.213,43	previsione di competenza	17.546.109,02	18.681.955,31	22.543.652,56	22.542.705,07
				previsione di cassa	28.342.981,84	33.535.168,74		
20000	TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	615.872,72	previsione di competenza	5.363.347,08	5.421.719,21	400.083,52	350.083,52
				previsione di cassa	5.846.159,92	6.037.591,93		
30000	TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	6.278.926,06	previsione di competenza	3.742.505,01	6.473.892,53	7.402.193,72	7.402.193,72
				previsione di cassa	9.198.886,15	12.752.818,59		
40000	TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	4.514.867,73	previsione di competenza	11.701.026,76	2.353.435,51	12.171.512,81	19.999.205,15
				previsione di cassa	14.358.645,85	6.868.303,24		
50000	TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	previsione di competenza	-	18.219,00	-	-
				previsione di cassa	-	18.219,00		
60000	TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	4.005.314,18	previsione di competenza	3.473.120,70	-	4.807.000,00	1.459.000,00
				previsione di cassa	7.071.054,14	4.005.314,18		
70000	TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	previsione di competenza	-	-	-	-
				previsione di cassa	-	-		
90000	TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	103.024,85	previsione di competenza	6.347.300,00	6.347.300,00	6.347.300,00	6.347.300,00
				previsione di cassa	6.436.919,94	6.450.324,85		
	TOTALE TITOLI		30.371.218,97	previsione di competenza	48.173.408,57	39.296.521,56	53.671.742,61	58.100.487,46
				previsione di cassa	71.254.647,84	69.667.740,53		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		30.371.218,97	previsione di competenza	55.046.357,01	51.105.624,70	55.290.238,24	59.718.983,09
				previsione di cassa	89.169.593,58	92.179.486,44		

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

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI DELL'ANNO		
					PREVISIONI ANNO 2021	2022	2023
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			-	0,00	0,00	0,00
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>			-	0,00	-	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	10.290.153,49	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	26.808.528,46 367.065,64 32.510.212,55	28.541.748,64 367.065,64 0,00 36.375.449,84	25.831.834,35 0,00 (0,00)	25.761.278,43 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.986.258,32	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	21.051.048,18 7.446.138,63 19.828.969,80	14.738.967,55 5.827.643,00 1.618.495,63 18.106.730,24	21.556.944,61 0,00 1.618.495,63	26.011.700,78 0,00 1.618.495,63
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> 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)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	-	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	839.480,37 (0,00) 839.480,37	1.477.608,51 0,00 0,00 1.477.608,51	1.554.159,28 0,00 (0,00)	1.598.703,88 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	- (0,00) -	- 0,00 0,00	- 0,00 (0,00)	- 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	986.051,24	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	6.347.300,00 (0,00) 7.660.146,96	6.347.300,00 0,00 0,00 7.333.351,24	6.347.300,00 0,00 (0,00)	6.347.300,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	16.262.463,05	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	55.046.357,01 7.813.204,27 60.838.809,68	51.105.624,70 6.194.708,64 1.618.495,63 63.293.139,83	55.290.238,24 - 1.618.495,63	59.718.983,09 - 1.618.495,63
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	16.262.463,05	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	55.046.357,01 7.813.204,27 60.838.809,68	51.105.624,70 6.194.708,64 1.618.495,63 63.293.139,83	55.290.238,24 - 1.618.495,63	59.718.983,09 - 1.618.495,63

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	262.517,40
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	104.548,24
entrata in conto capitale	1.799.005,51
assunzione prestiti/indebitamento	5.647.133,12
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	7.813.204,27

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	262.517,40
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	104.548,24
entrata in conto capitale	1.799.005,51
assunzione prestiti/indebitamento	5.647.133,12
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	7.813.204,27

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	7.813.204,27
FPV di parte corrente applicato	367.065,64
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	1.799.005,51
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	5.647.133,12
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	262.517,40
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	104.548,24
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il r	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicor	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	367.065,64
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	5.647.133,12
altre risorse (da specificare)	1.799.005,51
Totale FPV entrata parte capitale	7.446.138,63
TOTALE	7.813.204,27

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		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	22.511.745,91
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.535.168,74
2	Trasferimenti correnti	6.037.591,93
3	Entrate extratributarie	12.752.818,59
4	Entrate in conto capitale	6.868.303,24
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	18.219,00
6	Accensione prestiti	4.005.314,18
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.450.324,85
	TOTALE TITOLI	69.667.740,53
	TOTALE GENERALE ENTRATE	92.179.486,44

		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	36.375.449,84
2	Spese in conto capitale	18.106.730,24
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	1.477.608,51
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	7.333.351,24
	TOTALE TITOLI	63.293.139,83
	SALDO DI CASSA	28.886.346,61

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 evidenzia che i singoli dirigenti di servizi **devono partecipare** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL, nonché all'osservanza delle prescrizioni contenute nell'art. 56,

comma 6, del D.Lgs. 118/2011, che impongono ai responsabili di spesa che adottano provvedimenti che comportano l'assunzione di impegni, di accertare la compatibilità del programma dei pagamenti con gli stanziamenti di cassa.

Il Collegio invita l'ente a dotarsi 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	22.511.745,91
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.853.213,43	18.681.955,31	33.535.168,74	33.535.168,74
2	Trasferimenti correnti	615.872,72	5.421.719,21	6.037.591,93	6.037.591,93
3	Entrate extratributarie	6.278.926,06	6.473.892,53	12.752.818,59	12.752.818,59
4	Entrate in conto capitale	4.514.867,73	2.353.435,51	6.868.303,24	6.868.303,24
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	18.219,00	18.219,00	18.219,00
6	Accensione prestiti	4.005.314,18	0,00	4.005.314,18	4.005.314,18
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	103.024,85	6.347.300,00	6.450.324,85	6.450.324,85
TOTALE TITOLI		30.371.218,97	39.296.521,56	69.667.740,53	69.667.740,53

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	10.290.153,49	28.541.748,64	38.831.902,13	36.375.449,84
2	Spese In Conto Capitale	4.986.258,32	14.738.967,55	19.725.225,87	18.106.730,24
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	-	-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	-	1.477.608,51	1.477.608,51	1.477.608,51
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	-	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	986.051,24	6.347.300,00	7.333.351,24	7.333.351,24
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		16.262.463,05	51.105.624,70	67.368.087,75	63.293.139,83
SALDO DI CASSA					28.886.346,61

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		22.511.745,91			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		367.065,64	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		30.577.567,05	30.345.929,80	30.294.982,31
			-	-	-
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 <i>di cui:</i>	(-)		28.541.748,64	25.831.834,35	25.761.278,43
- fondo pluriennale vincolato			-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.943.675,21	1.612.246,86	1.627.451,26
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		1.477.608,51	1.554.159,28	1.598.703,88
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>	(-)		-	-	-
			-	-	-
			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			925.275,54	2.959.936,17	2.935.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		903.617,09 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			1.828.892,63	2.959.936,17	2.935.000,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		3.092.281,78	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		7.446.138,63	1.618.495,63	1.618.495,63
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.371.654,51	16.978.512,81	21.458.205,15
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		14.738.967,55 1.618.495,63	21.556.944,61 1.618.495,63	26.011.700,78 1.618.495,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			- 1.828.892,63	- 2.959.936,17	- 2.935.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			1.828.892,63	2.959.936,17	2.935.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		903.617,09		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			925.275,54	2.959.936,17	2.935.000,00

L'importo di euro 1.828.892,63 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da entrate correnti, anche derivanti da imposta di soggiorno o trasferimenti statali compensativi.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale, in particolare al finanziamento della realizzazione del parco agricolo-archeologico della punta del Capo (Regina Giovanna) nonché interventi urgenti restauro dei beni culturali, ovvero all'acquisto di banchi e arredi per le scuole
- al finanziamento delle spese di cui all'art. 208 del Codice della strada per acquisto veicoli per il comando di Polizia municipale.

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, in quanto non ha utilizzato proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Ente ha aderito alla rinegoziazione dei mutui conseguendo sull'annualità 2021 un risparmio di spesa di euro 411.724,32 come da prospetto che segue:

Prospetto dimostrativo del risparmio a seguito rinegoziazione dei mutui

Prestiti	Quota capitale	Interessi	Totale
Originari	697.939,77	346.331,07	1.044.270,84
Rinegoziati	308.913,18	323.633,34	632.546,52
Risparmio	389.026,59	22.697,73	411.724,32

Le risorse derivanti dalla rinegoziazione, in base all'art. 7, comma 2, del D.L. 78/2015, possono essere utilizzate dagli enti locali senza vincolo di destinazione. Pertanto i risparmi di spesa derivanti dalla rinegoziazione dei mutui possono essere utilizzati sia per finanziare spese correnti che spese per investimenti.

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.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Entrate da titoli abitativi edilizi	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Recupero evasione tributaria	1.200.000,00	800.000,00	800.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	713.314,00	770.000,00	710.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare: consultazioni elettorali	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Totale	2.383.314,00	2.040.000,00	1.980.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
consultazione elettorali e referendarie locali	120.000,00	120.000,00	120.000,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare: debiti fuori bilancio cap. n. 3075	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Totale	320.000,00	320.000,00	320.000,00

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 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;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Il DUP è stato approvato con delibera di G.C. n. 61 del 23 aprile 2021.

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.

Con deliberazione di giunta comunale n. 45 del 08.04.2021 è stato adottato il piano triennale 2021/2023 e l'elenco annuale 2021 dei OO.PP. e con delibera di giunta comunale n. 55 del 22.04.2021 è stata deliberata la sua integrazione.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Con la deliberazione di giunta comunale n. 51 del 15.04.2021 è stato approvato il programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 20 in data 22.04.2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 05/03/2021 è stato approvato il nuovo piano dei fabbisogni di personale, relativo al triennio 2021/2023, in applicazione delle disposizioni di cui all'art. 6, comma 2, del d.lgs 165/2001, in considerazione della disciplina recata dal DPCM 17/03/2020.

Con la deliberazione di giunta comunale n. 60 del 22.04.2021 è stato approvato il piano triennale del fabbisogno del personale;

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Con deliberazione di consiglio comunale n. 24 del 20.04.2021 è stato approvato il piano delle valorizzazioni e alienazioni immobiliari.

Sul piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione.

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,70% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011 e sono rappresentate nel prospetto che segue:

Addizionale comunale IRPEF	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	1.350.000,00	1.321.000,00	1.361.000,00	1.361.000,00
Totale	1.350.000,00	1.321.000,00	1.361.000,00	1.361.000,00

IUC

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

IUC	Esercizio 2020 (rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	6.939.121,55	7.770.004,36	7.700.846,00	7.699.898,51
TASI	246.748,46	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TARI	6.373.056,30	6.521.806,56	6.521.806,56	6.521.806,56
Totale	13.558.926,31	14.491.810,92	14.422.652,56	14.421.705,07

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

L'approvazione delle tariffe 2021 sarà effettuata successivamente vista la proroga al 30 giugno del termine di approvazione di PEF. tanto in virtù dell'applicazione del nuovo metodo tariffario MTR di cui alla Deliberazioni 443/2019 ARERA.

Le previsioni di bilancio fanno riferimento al piano economico finanziario approvato lo scorso anno.

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.

Altri Tributi Comunali

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

- Imposta di soggiorno.
- Canone unico patrimoniale;

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 29 marzo 2021 si è provveduto all'istituzione del canone unico patrimoniale, mentre con successiva Deliberazione del 20 aprile 2021 all'approvazione del regolamento comunale.

Con deliberazione di Giunta comunale n. 56 del 22 aprile 2021 si è provveduto all'approvazione delle relative tariffe.

La disciplina del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria è contenuta nei commi da 816 a 836 della L. n. 160/2019.

I comuni, le province e le città metropolitane sono i soggetti attivi che lo istituiranno, a partire dal 1° gennaio 2021, in sostituzione delle attuali forme di prelievo:

tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP), disciplinata dagli articoli da 38 a 57 del D.Lgs. n. 507/1993;

canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP), disciplinato dall'art. 63 del D.Lgs. n. 446/1997 ;

imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni (ICPDPA) disciplinata dal Capo I del D.Lgs. n. 507/1993;

canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari (CIMP) disciplinato dall'art. 62 del D.Lgs. n. 446/1997.

Altri Tributi	Esercizio 2020 (rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICP	33.505,16	60.000,00	60.000,00	60.000,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
Pubbliche affissioni	36.287,90	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	1.219.148,00	2.550.000,00	6.450.000,00	6.450.000,00
Canone unico patrimoniale - occupazione suolo		522.171,18	998.701,00	998.701,00
Canone unico patrimoniale - pubblicità		50.000,00	60.000,00	60.000,00
Canone unico patrimoniale - pubbliche affissioni		20.000,00	28.000,00	28.000,00
Totale	1.288.941,06	3.222.171,18	7.616.701,00	7.616.701,00

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).

Il gettito previsto per il 2021 risulta fortemente influenzato dalle conseguenze negative dovute all'emergenza sanitaria COVID-19.

Altre Entrate di natura Tributaria, Contributiva e Perequativa

Il gettito stimato per le altre entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa è così composto:

Altre entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	Esercizio 2020 (rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Sanzioni di natura tributaria	12.598,30	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	525.251,70	0,00	0,00	0,00
Totale	537.850,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

Tributo	Accertamento 2019	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI					
IMU	6.742.764,75	7.285.143,93	7.770.004,36	7.700.846,00	7.699.898,51
TASI	1.649.561,74	237.753,14	200.000,00	200.000,00	200.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	1.350.000,00	1.321.000,00	1.321.000,00	1.361.000,00	1.361.000,00
TARI/TARSU	7.333.810,82	6.854.960,25	6.821.806,56	6.821.806,56	6.821.806,56
TOSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'	59.490,06	60.000,00	754,38		
ALTRI TRIBUTI	28.782,50	20.000,00	8.390,00		
Totale	17.164.409,87	15.778.857,32	16.121.955,30	16.083.652,56	16.082.705,07
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			1.202.083,95	1.099.075,25	1.099.075,25

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (Rendiconto)	148.499,62	0,00	148.499,62
2020 (Previsione)	150.000,00	0,00	150.000,00
2021 (Previsione)	150.000,00	0,00	150.000,00
2022 (Previsione)	150.000,00	0,00	150.000,00
2023 (Previsione)	150.000,00	0,00	150.000,00

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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	713.214,00	769.900,00	709.900,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	100,00	100,00	100,00
TOTALE SANZIONI	713.314,00	770.000,00	710.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	101.957,76	12.217,90	12.217,90
Percentuale fondo (%)	14,29%	1,59%	1,72%

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

Con atto di Giunta n. 53 in data 22.04.2021 la somma di euro 145.000 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articolo 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	540.000,00	540.000,00	540.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	151.943,00	207.000,00	207.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	691.943,00	747.000,00	747.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	245.655,16	271.528,26	271.528,26
Percentuale fondo (%)	35,50%	36,35%	36,35%

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. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2021
Asilo nido	60.000,00	518.400,27	11,57%
Casa riposo anziani			n.d.
Proventi servizi di sicurezza	10.000,00	25.000,00	40,00%
Proventi di Segreteria ed Anagrafe	3.000,00		n.d.
Fiere e mercati			n.d.
Mense scolastiche	150.000,00	353.000,00	42,49%
Trasporto scolastico	88.860,00	618.860,00	14,36%
Diritti di istruttoria per SCIA CILA	220.000,00		n.d.
Diritti di rogito	54.000,00		n.d.
Canone concessorio mercatino settimanale	70.000,00	92.739,02	75,48%
Musei e pinacoteche			n.d.
Teatri, spettacoli e mostre			n.d.
Colonie e soggiorni stagionali			n.d.
Corsi extrascolastici			n.d.
Diritti celebrazione matrimoni civili	95.500,00		n.d.
Impianti sportivi	10.000,00	126.871,35	7,88%
Parchimetri - parcheggio	1.200.000,00	427.126,40	280,95%
Servizi turistici			n.d.
Illuminazione votiva	90.000,00	24.605,00	365,78%
Uso locali non istituzionali			n.d.
Centro creativo			n.d.
Altri Servizi			n.d.

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

Servizio	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023
Asilo nido	60.000,00	-	60.000,00	-	60.000,00	-
Casa riposo anziani	-	-	-	-	-	-
Proventi servizi di sicurezza	10.000,00	-	10.000,00	-	10.000,00	-
Proventi di Segreteria ed Anagrafe	3.000,00	-	3.000,00	-	3.000,00	-
Fiere e mercati	-	-	-	-	-	-
Mense scolastiche	150.000,00	-	200.000,00	-	200.000,00	-
Trasporto scolastico	88.860,00	-	178.340,00	-	178.340,00	-
Diritti di istruttoria per SCIA CILA	220.000,00	-	200.000,00	-	200.000,00	-
Diritti di rogito	54.000,00	-	54.000,00	-	54.000,00	-
Canone concessorio mercatino settimanale	70.000,00	-	130.000,00	-	130.000,00	-
Musei e pinacoteche	-	-	-	-	-	-
Teatri, spettacoli e mostre	-	-	-	-	-	-
Colonie e soggiorni stagionali	-	-	-	-	-	-
Corsi extrascolastici	-	-	-	-	-	-
Diritti celebrazioni matrimoni civili	95.500,00	-	200.000,00	-	200.000,00	-
Impianti sportivi	10.000,00	-	45.000,00	-	45.000,00	-
Parchimetri - parcheggio	1.625.000,00	-	2.090.000,00	-	2.090.000,00	-
Servizi turistici	-	-	-	-	-	-
Illuminazione votiva	90.000,00	-	90.000,00	-	90.000,00	-
Uso locali non istituzionali	-	-	-	-	-	-
Centro creativo	-	-	-	-	-	-
Altri servizi	-	-	-	-	-	-
TOTALE	2.476.360,00	-	3.260.340,00	-	3.260.340,00	-

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

L'organo esecutivo con le seguenti deliberazioni di Giunta Comunale ha provveduto:

- n. 261 del 19/11/2019 alla determinazione delle tariffe del Campo Italia;
- n. 267 del 19/11/2019 alla determinazione delle tariffe del Ticket mensa scolastica;
- n. 268 del 21/11/2019 alla determinazione delle tariffe per la retta dell'asilo nido;
- n. 14 del 12/02/2021 alla conferma per l'anno 2021 le tariffe dell'imposta di soggiorno applicate nel 2020;
- n. 56 del 22/04/2021 alla definizione delle tariffe del canone unico patrimoniale;
- n. 29 del 26/02/2021 alla conferma per l'anno 2021 l'aliquota dell'addizionale IRPEF dello 0,70% applicata nell'anno 2020;

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda non è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101	Redditi da lavoro dipendente	6.484.827,92	6.051.303,28	5.695.566,22	5.695.566,22
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	454.911,19	422.036,47	397.134,11	397.134,11
103	Acquisto di beni e servizi	14.739.856,25	16.393.582,21	15.031.670,42	14.991.670,42
104	Trasferimenti correnti	2.060.252,00	1.966.215,53	1.740.569,00	1.740.569,00
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	558.520,00	484.158,86	448.319,23	402.558,91
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.000,00	40.000,00	25.000,00	25.000,00
110	Altre spese correnti	2.800.333,59	3.184.452,29	2.493.575,37	2.508.779,77
	Totale	27.107.700,95	28.541.748,64	25.831.834,35	25.761.278,43

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 5.993.510,88, 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 552.155,56, come risultante da allegato alla delibera di Giunta di approvazione del piano di fabbisogno di personale relativo al triennio 2020/2022 (DG. N. 42 del 28/02/2020);

La spesa per rinnovi contrattuali è stata appostata in missione 20 per l'importo di €. 182.473,86

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 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	6.227.654,44	6.051.303,28	5.695.566,22	5.695.566,22
Spese macroaggregato 103	46.881,20	18.500,00	18.500,00	18.500,00
Irap macroaggregato 102	372.072,48	414.501,47	389.599,11	389.599,11
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	6.646.608,12	6.484.304,75	6.103.665,33	6.103.665,33
(-) Componenti escluse (B)	653.097,24	1.387.174,66	1.039.642,34	1.039.642,34
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	5.993.510,88	5.097.130,09	5.064.022,99	5.064.022,99
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

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

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

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

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

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

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGAT ORIO 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	7.930.950,56	1.202.083,95	1.202.083,95	0,00	15,16%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.112.314,00	741.591,23	741.591,23	0,00	35,11%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	10.043.264,56	1.943.675,18	1.943.675,18	0,00	19,35%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	10.043.264,56	1.943.675,18	1.943.675,18	0,00	19,35%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGAT ORIO 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	7.521.806,56	1.099.075,25	1.099.075,25	0,00	14,61%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.832.000,00	513.171,59	513.171,59	0,00	28,01%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	9.353.806,56	1.612.246,84	1.612.246,84	0,00	17,24%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	9.353.806,56	1.612.246,84	1.612.246,84	0,00	17,24%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGAT ORIO 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	7.521.806,56	1.099.075,25	1.099.075,25	0,00	14,61%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.932.000,00	528.375,99	528.375,99	0,00	27,35%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	9.453.806,56	1.627.451,24	1.627.451,24	0,00	17,21%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	9.453.806,56	1.627.451,24	1.627.451,24	0,00	17,21%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Fondo di riserva	102.000,00	102.000,00	102.000,00
Spese correnti	28.541.748,64	25.831.834,35	25.761.278,43
% su spese correnti	0,36	0,39	0,40

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato lo stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, ritenendolo non congruo e non derivante da un doveroso ed attento monitoraggio del contenzioso in essere.

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.328,51	3.328,51	3.328,51
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	125.600,00		
Fondo garanzia crediti commerciali	306.974,71		
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno: 2019
Fondo rischi contenzioso	14.000,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (adeguamenti contrattuali personale dipendente)	24.568,00

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.

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

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 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.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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

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

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

1. 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
2. 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
3. 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
4. 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

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

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

L'Ente si è avvalso della facoltà consentita, limitatamente all'esercizio 2021, dall'art. 4-quater del decreto milleproroghe (D.L. 31 dicembre 2020, n. 183), così come convertito in legge, di elaborare gli indicatori di cui ai predetti commi 859 e 860 sulla base dei propri dati contabili.

Su tali basi l'accantonamento a FGDC da iscrivere nel bilancio 2021 è stato determinato nell'importo complessivo di € 306.974,71, così come riportato dettagliatamente nella Nota Integrativa.

Il Collegio raccomanda di porre in essere le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi:

Le seguenti società partecipate hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Capitale sociale
Penisolaverde SpA	68,42%	103.200,00
Gruppo di Azione Legale "Terra Protetta"	2,50%	120.000,00
A.S.P.S.	20,31%	
A.R.I.P.S.	25,00%	

Dette società partecipate non hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

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 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

		2021	2022	2023
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
O=G+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	3.092.281,78	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	7.446.138,63	1.618.495,63	1.618.495,63
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.371.654,51	16.978.512,81	21.458.205,15
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	14.738.967,55 1.618.495,63	21.556.944,61 1.618.495,63	26.011.700,78 1.618.495,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- 1.828.892,63	- 2.959.936,17	- 2.935.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono stati programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario.

Limitazione acquisto immobili

Non è prevista spesa per acquisto immobili.

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	20.215.379,06	19.909.915,08	20.570.434,71	19.092.826,20	22.345.666,92
Nuovi prestiti (+)	1.359.000,00	1.500.000,00	0,00	4.807.000,00	1.459.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.664.463,98	839.480,37	1.477.608,51	1.554.159,28	1.598.703,88
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	19.909.915,08	20.570.434,71	19.092.826,20	22.345.666,92	22.205.963,04

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	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	592.440,35	558.520,00	484.158,86	448.319,23	402.558,91
Quota capitale	1.664.463,98	839.480,37	1.477.608,51	1.554.159,28	1.598.703,88
Totale fine anno	2.256.904,33	1.398.000,37	1.961.767,37	2.002.478,51	2.001.262,79

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

	2019	2020	2021	2022	2022
Interessi passivi	592.440,35	558.520,00	484.158,86	448.319,23	402.558,91
entrate correnti	23.856.583,55	18.506.715,48	31.568.645,26	31.568.645,26	31.568.645,26
% su entrate correnti	2,48%	3,02%	1,53%	1,42%	1,28%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle previsioni definitive 2021-2023;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - di eventuali reimputazioni di entrata;
 - 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;

- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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 reperiti i finanziamenti previsti.

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

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso 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 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.

L'organo di revisione esprime **parere favorevole** sulla proposta di bilancio 2021-2023 e relativi allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Gennaro Gammarota – presidente - _____

dott. Michele Giordano – componente - _____