



COMUNE DI FANO

Provincia di Pesaro Urbino

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Andrea Garbuglia

Rag. Antonio Viventi

Dott. Luigi Mancinelli

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 03 del 27/01/2021.

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 Fano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Civitanova Marche, lì 27/01/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Andrea Garbuglia

Rag. Antonio Viventi

Dott. Luigi Mancinelli

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
DOMANDE PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	11
Previsioni di cassa.....	13
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	14
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	19
La nota integrativa.....	20
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	21
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	22
A) ENTRATE.....	22
Entrate da fiscalità locale	22
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	24
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	25
Sanzioni amministrative da codice della strada	25
Proventi dei beni e servizi dell'ente	26
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	28
Spese di personale	28
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	29
Spese per acquisto beni e servizi.....	29
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	30
Fondo di riserva di competenza.....	31
Fondo di riserva di cassa	31
Fondi per spese potenziali.....	31
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	33
ORGANISMI PARTECIPATI	34
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	36
INDEBITAMENTO	38
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	40
CONCLUSIONI.....	41

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti **Rag. Andrea Garbuglia, Rag. Antonio Viventi, Dott. Luigi Mancinelli**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 204 del 19.12.2018;

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 18/01/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 15/01/2021 con delibera n.13, 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 14/01/2021 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 Fano registra una popolazione al 01.01.2020, di n 60.889 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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 **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

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

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

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

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 111 del 26/06/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.21 in data 11/06/2020 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti 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:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	40.450.973,39
di cui:	
a) Fondi vincolati	10.999.189,20
b) Fondi accantonati	13.373.079,91
c) Fondi destinati ad investimento	4.313.107,52
d) Fondi liberi	11.765.596,76
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	40.450.973,39

Non sono pervenute comunicazioni in ordine alla presenza di debiti fuori bilancio da parte degli uffici. A titolo prudenziale, il bilancio prevede spese legali per eventuali soccombenza per l'importo di 40.000 euro.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	31.116.524,07	27.354.275,60	35.119.053,67
di cui cassa vincolata	6.613.064,64	5.830.126,80	8.251.626,52

anticipazioni non estinte al 31/12	0	0	0
------------------------------------	---	---	---

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	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	620.933,72	845.155,78	310.323,50	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	10.641.866,72	7.648.135,08	4.244.664,73	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	14.961.489,92	9.529.382,03	0,00	
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	9.529.382,03	0,00	
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/ esercizio di riferimento		previsioni di cassa	27.354.275,60	35.119.053,67		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.280.168,29	previsione di competenza previsione di cassa	44.009.667,28 50.666.397,68	39.609.530,00 57.889.698,29	42.900.189,20	42.777.273,86
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	4.364.658,20	previsione di competenza previsione di cassa	16.192.759,00 18.663.034,29	10.492.598,73 14.857.256,93	9.512.888,59	9.132.612,91
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	10.487.942,83	previsione di competenza previsione di cassa	12.010.668,74 20.096.537,19	14.553.116,05 25.041.058,88	14.471.714,06	14.576.444,06
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	7.106.692,82	previsione di competenza previsione di cassa	45.680.206,36 50.322.984,93	41.983.568,58 49.090.261,40	25.149.077,47	10.578.600,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	25.000.000,00 25.000.000,00	20.000.000,00 20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	119.139,28	previsione di competenza previsione di cassa	24.231.500,00 24.331.575,02	23.275.000,00 23.394.139,28	23.275.000,00	23.275.000,00
	TOTALE TITOLI	40.358.601,42	previsione di competenza previsione di cassa	167.124.801,38 189.080.529,11	149.913.813,36 190.272.414,78	135.308.869,32	120.339.930,83
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	40.358.601,42	previsione di competenza previsione di cassa	193.349.091,74 216.434.804,71	167.936.486,25 225.391.468,45	139.863.857,55	120.339.930,83

(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

(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.

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.

Avanzo presunto

Dal bilancio di previsione 2021-2023 risulta applicato l'avanzo presunto per quote vincolate pari ad 9.529.382,03 euro come risultante dall'allegato "a/2 Risultato amministrazione quote vincolate".

Tipologia vincolo	Utilizzo avanzo presunto (euro)	
	Parte corrente	Parte capitale
<i>Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili</i>	€410.199,93	€40.000,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	€4.610.635,99	€4.468.546,11
Totali parziali	€5.020.835,92	€4.508.546,11
Totale utilizzo avanzo presunto	€9.529.382,03	

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 2021	Importo
Totale entrate correnti vincolate di competenza Cultura, Educativi e ATS VI	674.429,28
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Totale entrate in conto capitale	1.239.401,54
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Avanzo di amministrazione	6.579.460,04
TOTALE	8.493.290,86

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	8.493.290,86
FPV di parte corrente applicato	845.155,78
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	7.648.135,08
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	4.554.988,23
FPV corrente:	310.323,50
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	310.323,50
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	4.244.664,73
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	4.244.664,73
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate (trasferimenti)	674.429,28
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto	0,00
Avanzo vincolato 2019	170.726,50
Totale FPV entrata parte corrente	845.155,78
Entrata in conto capitale (trasferimenti)	1.239.401,54
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Avanzo disponibile 2019	4.118.779,89
Avanzo vincolato 2019	693.753,65
Avanzo investimenti 2019	1.596.200,00
Totale FPV entrata parte capitale	7.648.135,08
TOTALE	8.493.290,86

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 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/2021	35.119.053,67
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	57.889.698,29
2	Trasferimenti correnti	14.857.256,93
3	Entrate extratributarie	25.041.058,88
4	Entrate in conto capitale	49.090.261,40
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	23.394.139,28
	TOTALE TITOLI	190.272.414,78
	TOTALE GENERALE ENTRATE	225.391.468,45

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	80.798.851,72
2	Spese in conto capitale	59.349.595,24
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	727.606,60
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	24.160.131,13
	TOTALE TITOLI	185.036.184,69
	SALDO DI CASSA	40.355.283,76

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.

La previsione di cassa risulta formulata sulla base degli stanziamenti di competenza al netto delle eventuali imputazioni al FPV sommati agli stanziamenti riferiti ai residui presunti.

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 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 8.251.626,52.

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				35.119.053,67
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	18.280.168,29	39.609.530,00	57.889.698,29	57.889.698,29
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.364.658,20	10.492.598,73	14.857.256,93	14.857.256,93
3	<i>Entrate extratributarie</i>	10.487.942,83	14.553.116,05	25.041.058,88	25.041.058,88
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	7.106.692,82	41.983.568,58	49.090.261,40	49.090.261,40
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	119.139,28	23.275.000,00	23.394.139,28	23.394.139,28
TOTALE TITOLI		40.358.601,42	149.913.813,36	190.272.414,78	190.272.414,78
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		40.358.601,42	149.913.813,36	190.272.414,78	225.391.468,45

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	14.706.967,33	70.481.636,48	85.188.603,81	80.798.851,72
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	10.142.010,20	53.452.249,77	63.594.259,97	59.349.595,24
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	6,60	727.600,00	727.606,60	727.606,60
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	885.131,13	23.275.000,00	24.160.131,13	24.160.131,13
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		25.734.115,26	167.936.486,25	193.670.601,51	185.036.184,69
SALDO DI CASSA					40.355.283,76

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00	35119053,67		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	845.155,78	310.323,50	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	64.655.244,78	66.884.791,85	66.486.330,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	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	(-)	70.481.636,48	67.117.015,35	66.367.730,83
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		310.323,50	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		4.103.230,00	4.131.480,00	4.131.850,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	727.600,00	766.100,00	806.600,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-5.708.835,92	-688.000,00	-688.000,00
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 e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	5.020.835,92	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	700.000,00	700.000,00	700.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	12.000,00	12.000,00	12.000,00
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		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	4.508.546,11	28.705.742,20	9.890.600,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	7.648.135,08	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	41.983.568,58	0,00	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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	700.000,00	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	(+)	12.000,00	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>	(-)	53.452.249,77 4.244.644,73	0,00 0,00	0,00 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	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		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
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)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	5.020.835,92		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-5.020.835,92	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'importo di euro 700.000 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti in base all'art.1 co.460 della Legge n.232/2016

L'importo di 12.000,00 euro di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite dalla quota del 20% dell'incentivo per funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs. n. 50/2016 destinato all'acquisto da parte dell'Ente di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione, di implementazione delle banche dati e di efficientamento informatico.

Il saldo positivo di parte corrente è pari a zero

Utilizzo proventi alienazioni

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 ordine alla possibilità di utilizzo dei 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. Lo stesso ha, però, provveduto ad accantonare la quota del 10% di tali proventi ai fini della eventuale estinzione anticipata dei mutui, ai sensi dell'art. 56-bis, co. 11 del D.L. n. 69/2013 e s.m.i.. La restante quota è stata destinata alla copertura di spese di investimento.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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 titoli 1°-2°-3° non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanzioni COVID-19	15.000,00		
Recupero evasione tributaria e altri recuperi	2.271.000,00	2.271.000,00	2.271.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per emergenza epidemiologica COVID-19	150.000,00		
Entrate da contributi non ricorrenti	205.100,45		
Entrate da rimborsi spese consultazioni elettorali e referendarie locali			136.230,00
Totale	2.641.100,45	2.271.000,00	2.407.230,00
Entrate per emergenza epidemiologica COVID-19 (FPV entrata e Avanzo vincolato presunto)	1.375.701,43		
Entrate da contributi non ricorrenti (FPV entrata)	42.000,00		
Totale	4.058.801,88	2.271.000,00	2.407.230,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
consultazione elettorali e referendarie locali			142.230,00
spese per emergenza epidemiologica COVID-19	1.375.701,43		
sentenze esecutive e atti equiparati	40.000,00	40.000,00	40.000,00
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
spese per iniziative non ripetitive o con andamento non ripetitivo (concorsi, progetti comunitari, Sostegno minori e disoccupazione, ecc.)	955.679,12	638.155,00	631.750,00
spese progetti finanziati da contributi non ricorrenti	247.100,45		
aggi e FCDE su recupero	1.604.168,85	1.603.304,85	1.603.304,85
Totale	4.222.649,85	2.281.459,85	2.417.284,85

La nota integrativa

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

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 36 del 24/09/2020 e n.2 del 27/01/2021 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.

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.

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.

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

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

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 0,8%.

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

IMU

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

<i>IUC</i>	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	14.220.000,00	14.353.000,00	15.850.000,00	15.800.000,00
Totale	14.220.000,00	14.353.000,00	15.850.000,00	15.800.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	16.051.765,28	13.332.030,00	13.742.230,00	1.372.230,00
Totale	16.051.765,28	13.332.030,00	13.742.230,00	1.372.230,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 13.332.030,00, con una diminuzione di euro 2.719.735,28 rispetto alle previsioni definitive 2020 (assestato), per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

In seguito alla nuova disciplina relativa alla modalità di costituzione e di elaborazione del PEF del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti e di determinazione delle tariffe TARI, introdotta da ARERA, il Comune, prima di poter approvare le tariffe Tari 2021, dovrà attendere che sia redatto da ATA Rifiuti, anche con l'intervento del gestore, il PEF 2021, che sia validato dalla stessa ATA Rifiuti e sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei Sindaci, secondo la novella normativa citata. In tal senso, negli stanziamenti del Bilancio di Previsione 2021-2023 si è provveduto a recepire un'ipotesi di PEF 2021 comprendente le seguenti componenti:

Parte entrata:

- entrata tariffaria, pari ad 12.926.530,00 euro;
- utilizzo avanzo di amministrazione vincolato presunto, pari ad 410.199,93 euro, al fine della restituzione del maggior gettito ai contribuenti mediante decurtazione del tributo per l'anno 2021 (principio del limite del carico tributario all'ammontare complessivo dei costi - L.n.147/2013, art.1, co.654);

Parte spesa:

- costo servizi e altri costi inerenti, pari ad 13.229.830,00 euro;
 - componente aggiuntiva di costo, pari ad 106.899,93 euro, come introdotta dalla Deliberazione ARERA n.238/2020 e relativa al differenziale tra i costi del PEF 2020 e quelli del PEF 2019 per il quale l'Ente si è avvalso della facoltà di confermare nel 2020 le tariffe 2019 riportando tale differenziale nei PEF dal 2021 fino all'anno 2023 (ai sensi dell'art.107, co.5 del D.L.n.18/2020);
- per un totale a pareggio di 13.336.729,93 euro.

Entro il termine per l'approvazione del Bilancio 2021, ad oggi fissato al 31 marzo 2021, salvo ulteriori proroghe, si dovrà procedere all'approvazione delle tariffe in Consiglio Comunale, una volta che sarà consegnato all'Ente il Pef 2021 approvato dall'Assemblea dei Sindaci di ATA Rifiuti.

Altri Tributi Comunali

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

Altri Tributi	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Imposta di soggiorno	99.000,00	210.500,00	265.000,00	285.000,00
di cui attività di accertamento		65.000,00	65.000,00	65.000,00

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 (estrazione dati in base piano dei conti "a seguito di attività di verifica e controllo"):

Tributo	Accertamento 2019*	Residuo 2019*	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	5.265.715,75	4.531.626,11	1.050.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
TASI	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	67.383,21	15.584,43	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TARI	230.835,07	127.861,10	3.600.600,00	405.500,00	405.500,00	405.500,00
TOSAP	58.022,38	39.603,82	25.000,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	51.245,45	51.245,45	5.000,00	0,00	0,00	0,00
DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA SOGGIORNO	0,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Totale	5.673.201,86	4.765.920,91	4.738.100,00	2.270.500,00	2.270.500,00	2.270.500,00
FCDE			1.652.476,89	1.357.159,85	1.356.037,85	1.356.037,85

*accertato di competenza 2019 e residuo di sola competenza 2019 (da rendiconto 2019)

Si evidenzia che:

- la TARI oggetto di verifica e controllo presenta uno stanziamento assestato per l'anno 2020 notevolmente elevato, rispetto al trend registrato nell'anno precedente e che si presume avrà negli anni successivi, in considerazione della eccezionale attività di accertamento messa in atto dal Concessionario nell'anno appena concluso. A fronte della presunta entrata straordinaria prevista per l'anno 2020 è stato incrementato il FCDE per euro 1.000.000 (delibera di C.C. n.21 del 27/11/2020).
- come previsto dalla legge di bilancio n. 160/2019 ai commi 816- 847, dal 2021 è introdotto il nuovo "canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria" (entrata extratributaria) che va a sostituire la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, compresa quella relativa ai mercati, l'imposta comunale sulla pubblicità ed il diritto sulle pubbliche affissioni (entrate tributarie). In tal senso, la previsione d'entrata per il triennio 2021-2023 prevede un gettito a titolo di canone unico patrimoniale pari al minimo garantito offerto dall'attuale concessionario, relativamente ai tributi sostituiti (TOSAP – I.C.P. - D.P.A.), atteso che il comma 817 della predetta L. 160/2019, dispone che il canone sarà disciplinato dagli enti "in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone".

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:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (rendiconto)	21.641.550,00	1.350.000,00	20.291.550,00
2020 (assestato o rendiconto)	21.191.500,00	900.000,00	20.291.500,00
2021	20.900.000,00	700.000,00	20.200.000,00
2022	900.000,00	700.000,00	200.000,00
2023	900.000,00	700.000,00	200.000,00

n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds – sanzioni	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
sanzioni ex art.208 co 1 cds – recuperi coattivi	55.000,00	55.000,00	55.000,00
sanzioni ex art. 142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	2.555.000,00	2.555.000,00	2.555.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.125.418,00	1.125.418,00	1.125.418,00
Percentuale fondo (%)	44,05%	44,05%	44,05%
Accesso e interrogazioni banche dati	€ 13.700,00	€ 13.700,00	€ 13.700,00
Aggi su riscossioni recuperi coattivi di proventi	€ 44.000,00	€ 44.000,00	€ 44.000,00
Spese produzione, stampa e notifica verbali	€ 172.000,00	€ 172.000,00	€ 172.000,00
TOTALE SANZIONI AL NETTO SPESE PROCEDIMENTI AMMINISTRATIVI CONNESSI	1.199.882,00	1.199.882,00	1.199.882,00

Con proposta di Giunta, da approvare prima della deliberazione del Bilancio da parte del Consiglio, la predetta somma di euro 2.555.000,00 al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità e delle altre spese connesse, dovrà essere destinata per il 50% (pari a 599.941,00 euro) agli interventi di spesa di cui all'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.

La Giunta ha già destinato euro 117.800,00 euro alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale, come da Delibera n. 333 del 22.12.2020 e, conseguente, Accordo siglato il 30.12.2020.

La quota vincolata dovrà essere interamente destinata al titolo 1 spesa corrente.

Si precisa che la somma da assoggettare a vincoli, pari a euro 599.941,00, risulta imputabile alle sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285), in assenza di sanzioni ex art. 142 co. 12-bis del predetto codice.

Si osserva che con determinazione n.2737 del 24/12/2020 la dirigente della Polizia Locale ha approvato la lista di carico della riscossione coattiva dei verbali elevati per infrazioni al codice della strada per gli anni 2015 e 2016 per complessivi euro 1.367.759,14, compresi spese di notifica e maggiorazioni per ritardato pagamento per euro 545.339,70.

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 e servizi dell'ente

I proventi dei beni e servizi dell'ente sono così previsti:

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Vendita beni	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Fitti, noleggi e locazioni	456.572,00	456.572,00	456.572,00
Canoni, concessioni e diritti reali di godimento	2.163.550,00	2.242.300,00	2.242.300,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	2.624.122,00	2.702.872,00	2.702.872,00
Vendita e erogazione servizi	5.631.864,06	5.631.864,06	5.631.864,06
TOTALE PROVENTI BENI E SERVIZI	8.255.986,06	8.334.736,06	8.334.736,06
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	567.710,00	567.710,00	567.710,00
Percentuale fondo (%)	6,88%	6,81%	6,81%

La quantificazione del fondo 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, con particolare riferimento ai servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2021
Asilo nido	727.499,99	1.435.702,21	50,67%
Centro residenziale Don Paolo Tonucci – casa riposo anziani	781.000,00	915.554,23	85,30%
Fiere e mercati	91.500,00	168.665,02	54,25%
Mense scolastiche	1.600.000,00	2.139.639,80	74,78%
Musei e pinacoteche	15.000,00	257.551,43	5,82%
Casa Cecchi centro creativo	10.000,00	17.100,71	58,48%
Bagni pubblici	700,00	7.198,02	9,72%
S.A.D. (servizi assistenza domiciliare)	20.000,00	198.080,00	10,10%
Totale	3.245.699,99	5.139.491,42	63,15%

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	727.499,99	45.150,00	727.499,99	45.150,00	727.499,99	45.150,00
Centro residenziale Don Paolo Tonucci – casa riposo anziani	781.000,00	48.581,40	781.000,00	48.581,40	781.000,00	48.581,40
Fiere e mercati	91.500,00	8.262,45	91.500,00	8.262,45	91.500,00	8.262,45
Mense scolastiche	1.600.000,00	135.450,00	1.600.000,00	135.450,00	1.600.000,00	135.450,00
Musei e pinacoteche	15.000,00	451,50	15.000,00	451,50	15.000,00	451,50
Casa Cecchi centro creativo	10.000,00	903,00	10.000,00	903,00	10.000,00	903,00
Bagni pubblici	700,00	63,21	700,00	63,21	700,00	63,21
S.A.D. (servizi assistenza domiciliare)	20.000,00	1.080,00	20.000,00	1.080,00	20.000,00	1.080,00
TOTALE	3.245.699,99	239.941,56	3.245.699,99	239.941,56	3.245.699,99	239.941,56

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 10 del 15.01.2021 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 63,15%.

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 239.941,56.

L'organo di revisione prende atto, sulla base della delibera di cui sopra, che l'ente **non ha** provveduto ad adeguare le tariffe dei sopra elencati servizi a domanda individuale, confermando le tariffe applicate nell'anno 2020.

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 1.503.500,00 per l'anno 2021 (al netto dell'esenzione già in vigore per i mesi di gennaio/marzo 2021) e di euro 1.556.000,00 per gli anni 2022-2023. Tale stima di gettito è pari al minimo garantito offerto dall'attuale concessionario relativamente ai tributi sostituiti (TOSAP – I.C.P. - D.P.A.), tenuto conto che il comma 817 della L. 160/2019 dispone che il nuovo canone debba assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono stati dallo stesso sostituiti, come già anticipato al precedente paragrafo "Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria".

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	17.106.254,76	16.435.185,84	16.694.569,08	16.572.496,01
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.069.944,30	1.016.608,93	1.029.839,21	1.021.667,94
103	Acquisto di beni e servizi	40.923.250,25	38.758.149,10	36.758.905,60	36.490.037,34
104	Trasferimenti correnti	9.876.828,61	7.148.278,54	5.567.685,98	5.257.694,06
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	416.000,00	379.650,00	341.200,00	300.650,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,28	0,28	0,28	0,28
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	529.661,59	320.950,00	320.950,00	320.950,00
110	Altre spese correnti	6.817.590,03	6.422.813,79	6.403.865,20	6.404.235,20
Totale		76.739.529,82	70.481.636,48	67.117.015,35	66.367.730,83

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 € 14.757.875,79, 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 1.651.207,17.

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	17.083.295,17	16.982.705,84	17.242.089,08	17.120.016,01
Spese macroaggregato 103	408.252,00	145.315,33	114.300,00	114.300,00
Irap macroaggregato 102	752.518,67	951.077,86	964.308,14	956.313,14
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Comando macroaggregato 109	66.461,33	127.000,00	127.000,00	127.000,00
Totale spese di personale (A)	18.310.527,17	18.206.099,03	18.447.697,22	18.317.629,15
(-) Componenti escluse (B)	3.552.651,38	4.781.663,29	4.734.946,62	4.801.176,62
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	14.757.875,79	13.424.435,74	13.712.750,60	13.516.452,53
(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 che era pari a euro 14.757.875,79

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

L'art. 26 del vigente Regolamento di organizzazione prevede che il tetto di spesa sia determinato annualmente dalla Giunta Comunale:

- per tutti gli incarichi aventi natura di collaborazione, in stretta correlazione con i vincoli di spesa generale del personale di cui è parte integrante;
- per le consulenze non aventi natura di collaborazione, in un limite massimo previsto in bilancio.

Come risultante dal programma triennale degli incarichi esterni 2021-2023, il totale della spesa per incarichi (esclusi quelli obbligatori per legge e quelli finanziati con risorse esterne all'Ente) previsto nel bilancio è pari a euro 117.315,33 per l'anno 2021 e pari a euro 87.500,00 rispettivamente per gli anni 2022-2023.

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:

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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.

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 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	39.609.530,00	1.612.847,39	2.330.040,00	717.192,61	5,88%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	10.492.598,73	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	14.553.116,05	1.772.034,69	1.773.190,00	1.155,31	12,18%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	41.983.568,58	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	106.638.813,36	3.384.882,08	4.103.230,00	718.347,92	3,85%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	64.655.244,78	3.384.882,08	4.103.230,00	718.347,92	6,35%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	41.983.568,58	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	42.900.189,20	1.644.508,48	2.362.060,00	717.551,52	5,51%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	9.512.888,59	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	14.471.714,06	1.768.269,67	1.769.420,00	1.150,33	12,23%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	25.149.077,47	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	92.033.869,32	3.412.778,15	4.131.480,00	718.701,85	4,49%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	66.884.791,85	3.412.778,15	4.131.480,00	718.701,85	6,18%

DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	25.149.077,47	0,00	0,00	0,00	0,00%
---------------------------	---------------	------	------	------	-------

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (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	42.777.273,86	1.644.882,48	2.362.430,00	717.547,52	5,52%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	9.132.612,91	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	14.576.444,06	1.768.269,67	1.769.420,00	1.150,33	12,14%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.578.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	77.064.930,83	3.413.152,15	4.131.850,00	718.697,85	5,36%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	66.486.330,83	3.413.152,15	4.131.850,00	718.697,85	6,21%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	10.578.600,00	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 2021 - euro 257.198,59, pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 210.000,00, pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 210.000,00, pari allo 0,32% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti, fissati dall'articolo 166 del TUEL e dal regolamento di contabilità in un minimo dello 0,30% e un massimo del 2% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

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

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. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali). Infatti l'accantonamento al fondo di riserva cassa ammonta ad euro 281.000,00 pari allo 0,20% delle spese finali (Titoli 1, 2 e 3di spesa) pari ad euro 140.148.446,96.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **dà atto** che l'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per spese potenziali nella missione 20, ritenendo congrui gli accantonamenti di cui al rendiconto 2019, in ordine:

- rischi contenzioso, pari a 1.000.0000,00 euro (vista nota PG 0082935 del 24.11.2020 in ordine al dimensionamento del "fondo rischi per contenzioso" nel bilancio 2021 a firma del Dirigente del Gabinetto del Sindaco);
- rischi perdite società partecipate, pari a 93.000,00 euro (tenuto conto dell'andamento della società controllata ASET S.p.A.);
- altri accantonamenti (Fine mandato del Sindaco e Fondo rinnovi contrattuali) per 71.215,62 euro.

L'Ente ha ritenuto congruo il fondo contenzioso, il cui vincolo apposto al risultato di amministrazione presunto è pari a euro 1.000.000,00, non prevedendo, pertanto, accantonamenti.

Le valutazioni sono state effettuate sulla base di una relazione a cura del Responsabile dell'area legale, Dott. Pietro Celani. Sull'argomento, il Collegio rinnova l'invito, già formulato in precedenti occasioni, ad acquisire dai legali incaricati apposite relazioni nelle quali risultino indicati l'andamento dei contenziosi e le valutazioni riguardo al potenziale esito degli stessi.

Riguardo ai rischi perdite società partecipate il Collegio rileva che dalla documentazione presentata dall'Ente la controllata Aset Spa chiuderà il bilancio esercizio 2020 con un risultato non negativo.

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nella missione 1 un Fondo per il rinnovo contrattuale dei dipendenti pari a 547.520,00 euro.

Gli accantonamenti complessivi per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato risulta così suddiviso:

	Rendiconto anno 2019
Fondo rischi contenzioso	1.000.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	93.000,00
Fondo fine mandato sindaco	2.353,50
Fondo rinnovi contrattuali	68.862,12
TOTALE	1.164.215,62

L'Ente ha invece previsto i seguenti accantonamenti:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento quota pari al 10% dei proventi derivanti dall'alienazione e destinati prioritariamente all'estinzione anticipata dei mutui -	746.558,50	1.599.500,00	508.300,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	547.520,00	547.520,00	547.520,00
Accantonamento TARI pari alle omesse denunce	161.100,00	161.100,00	161.100,00
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.455.178,50	2.308.120,00	1.216.920,00

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Dalla documentazione predisposta dall'Ente con i dati disponibili, non ancora definitivi, emerge il rispetto dei parametri previsti dalla norma e, pertanto, non risultano stanziati accantonamenti al fondo di garanzia dei debiti commerciali.

L'Organo di Revisione rileva che:

- sono quasi ultimate 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;
- sono state poste in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi:

Organismo partecipato	Spese sostenute per	Servizio	Esercizi	Onere a carico del Comune
ASET S.p.A.	Per contratti di servizio	Igiene urbana, acqua, illuminazione, parcheggi e verde pubblico	2021	15.374.080,00
			2022	15.374.080,00
			2023	15.374.080,00
FONDAZIONE TEATRO DELLA FORTUNA	Trasferimenti in conto esercizio	Gestione culturale teatro comunale	2021	450.000,00
			2022	500.000,00
			2023	500.000,00
FANO ATENEO	Trasferimenti in conto esercizio	Gestione corsi di laurea	2021	40.000,00
			2022	40.000,00
			2023	40.000,00
AATO	Per contratti di servizio	Spese gestione servizio idrico integrato	2021	25.000,00
			2022	25.000,00
			2023	25.000,00
ATA	Per contratti di servizio	Spese gestione servizio rifiuti integrato	2021	43.830,00
			2022	43.830,00
			2023	43.830,00

Tutte le società partecipate hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019.

Non sono presenti Società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato 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.

La Relazione sul governo societario predisposta dalla controllata Aset SpA contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D. Lgs. n. 175/2016)

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione apprende dal Responsabile delle Partecipate che alla data odierna non risultano ricevute dagli Organismi partecipati richieste di finanziamenti e/o di interventi di copertura delle perdite.

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

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n. 250 del 29/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni per le quali l'Ente ha già esercitato il diritto di recesso sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione
convention bureau	4,16
megas net spa (incorporata im Marche Multiservizi spa dall'1/6/2018)	0,003
marche multiservizi spa	0,00084
Cosmob spa	4,81

L'esito di tale ricognizione dovrà essere comunicato nei prossimi giorni, 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 e alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016.

Garanzie rilasciate

Dalla documentazione consegnata al Collegio si rileva l'assenza di garanzie rilasciate dall'Ente a favore degli organismi partecipati.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)

Il Comune ha fissato, con delibera C.C. n. 9/2018, i criteri di premialità relativi alle gestione di tutti i dipendenti della controllata Aset Spa.

Si rileva che le norme sul funzionamento della società Aset Spa prevedono l'obbligo della approvazione della Giunta Comunale del fabbisogno del personale.

Inoltre la dotazione organica della controllata è stata fissata con il progetto di fusione approvato dal Consiglio comunale n.217/2016.

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:

Equilibrio bilancio di parte capitale		COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Avanzo di amministrazione per spese in conto capitale	(+)	4.508.546,11		
Fondo pluriennale vincolato in entrata per spese in conto capitale	(+)	7.648.135,08	4.244.664,73	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4/E)	(+)	41.983.568,58	25.149.077,47	10.578.600,00
Entrate da riduzioni di attività finanziarie (Titolo 5/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti (Titolo 6/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate da contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche (Categoria 4.02.06)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese correnti	(-)	700.000,00	700.000,00	700.000,00
Entrate correnti destinate al finanziamento delle spese di investimento	(+)	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Totale entrate parte capitale		53.452.249,77	28.705.742,20	9.890.600,00
Spese in conto capitale (Titolo 2/U)	(+)	53.452.249,77	28.705.742,20	9.890.600,00
Spese per acquisizione attività finanziarie (Titolo 3/U)	(+)	0,00	0,00	
Altri trasferimenti in conto capitale (macroaggregato 2.04)	(-)	0,00	0,00	
Totale spese parte capitale		53.452.249,77	28.705.742,20	9.890.600,00
Totale entrate parte capitale	(+)	53.452.249,77	28.705.742,20	9.890.600,00
Totale spese parte capitale	(-)	53.452.249,77	28.705.742,20	9.890.600,00
Saldo		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari

	2021	2022	2023
Opere a scomuto di permesso di costruire	20.000.000,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
donazioni	1.000.000,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	21.000.000,00	0,00	0,00

L'ente non prevede il ricorso alla stipula di contratti di locazione finanziaria per l'acquisto di beni.

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	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	8.605.899,30	7.949.593,49	7.258.600,09	6.531.071,83	5.765.062,52
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	656.305,81	690.993,40	727.528,26	766.009,31	806.541,11
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	7.949.593,49	7.258.600,09	6.531.071,83	5.765.062,52	4.958.521,41
Nr. Abitanti al 31/12	60.827	60.889	60.889	60.889	60.889
Debito medio per abitante	130,69	119,21	107,26	94,68	81,44

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	449.350,00	413.000,00	376.650,00	338.200,00	297.650,00
Quota capitale	657.000,00	691.000,00	727.600,00	766.100,00	806.600,00
Totale fine anno	1.106.350,00	1.104.000,00	1.104.250,00	1.104.300,00	1.104.250,00

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 1.012.500,00 risulta dalla documentazione predisposta dal responsabile del servizio finanziario e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	449.350,00	416.000,00	376.650,00	338.200,00	297.650,00
entrate correnti	71.526.102,32	67.213.860,93	69.728.739,68	72.213.095,02	64.655.244,78
% su entrate correnti	0,63%	0,62%	0,54%	0,47%	0,46%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Non si rilevano la presenza di operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni, né è stata prevista l'estinzione anticipata di prestiti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili quelle di entrata.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti e coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici.

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

Stante il protrarsi dell'emergenza sanitaria, il Collegio dei revisori invita l'Ente al monitoraggio costante delle voci di entrata e di spesa e ad un utilizzo oculato delle risorse finanziarie che lo Stato metterà a disposizione dell'Ente per fronteggiare i conseguenti effetti negativi.

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) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione ricorda infine che entro trenta giorni dalla sua approvazione il bilancio ed i suoi allegati dovrà essere inviato alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196.

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;

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Andrea Garbuglia

Rag. Antonio Viventi

Dott. Luigi Mancinelli

