

COMUNE DI PORTO SAN GIORGIO

Provincia di Fermo

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Sauro Stefano Sergio Spallacci

Dott. Giuseppe Sciarra

Dott. Lanfranco Possanzini

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9. del 30.04.2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di Porto San Giorgio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto San Giorgio 30/04/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Sauro Stefano Sergio Spallacci

Dott. Giuseppe Sciarra

Dott. Lanfranco Possanzini

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	5
DOMANDE PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa	11
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
La nota integrativa	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	18
Verifica della coerenza interna	18
Verifica della coerenza esterna	19
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	20
A) ENTRATE.....	20
Entrate da fiscalità locale.....	20
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	22
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	22
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	23
Proventi dei beni dell'ente.....	24
Proventi dei servizi pubblici.....	25
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	26
Spese di personale.....	26
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	27
Spese per acquisto beni e servizi.....	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	27
Fondo di riserva di competenza.....	28
Fondi per spese potenziali.....	29
Fondo di riserva di cassa.....	29
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	29
ORGANISMI PARTECIPATI	30
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	31
INDEBITAMENTO	33
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	35
CONCLUSIONI.....	37

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Porto San Giorgio, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 13/03/2018;

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 22/04/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 20/04/2020 con delibera n. 54, 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, in data 17 aprile 2020, dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, sulla proposta di GM di approvazione dello schema di bilancio, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022, con le precisazioni riportate nella nota integrativa e nel corpo motivazionale della proposta di deliberazione;

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 Porto San Giorgio registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 16.103 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, 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, attestando negli atti di impegno il rispetto, le limitazioni e le deroghe previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente ha predisposto lo schema di bilancio nei tempi tali da poter rispettare i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

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 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, che è stato allegato al bilancio.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato incrementi alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali. Risulta predisposta la deliberazione di C.C. n. 357 del 17/02/2020 di determinazione delle aliquote e detrazioni della nuova IMU.

Per effetto del D.L. n. 124 del 26/10/2019, art. 57, comma 2, è cessato l'obbligo di redazione del Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

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 (legge di bilancio 2019).

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 33 del 20/06/2019 il rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 10 in data 31/05/2019 si evidenzia che:

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

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

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	8.025.568,51
di cui:	
a) Fondi accantonati	4.434.236,21
b) Fondi vincolati	1.827.048,01
c) Fondi destinati ad investimento	764.391,78
d) Fondi liberi	999.892,51
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	8.025.568,51

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	3.587.848,62	4.145.541,72	5.683.597,67
di cui cassa vincolata	1.771.356,55	1.800.208,74	2.372.509,11
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

(Dati conto del tesoriere)

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	204.453,65	54.306,61	52.845,31	52.845,31
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	599.306,18	490.000,00	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	2.250.627,30	-	-	-
	- 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	5.683.597,67	5.683.597,67	-	-
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.006.439,14	previsione di competenza previsione di cassa	11.039.206,59 12.510.874,79	10.888.880,38 11.601.087,32	10.151.211,00	10.199.375,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	273.844,53	previsione di competenza previsione di cassa	1.864.302,56 2.248.664,25	1.990.299,22 2.256.821,30	1.430.491,61	1.417.866,61
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	2.799.047,14	previsione di competenza previsione di cassa	4.973.722,55 6.014.529,17	4.397.173,22 5.174.845,24	4.805.724,71	4.800.849,90
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	2.068.190,63	previsione di competenza previsione di cassa	7.365.267,34 8.044.345,07	4.912.365,80 6.980.556,43	4.220.276,00	711.500,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie		previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti		previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		previsione di competenza previsione di cassa	5.500.881,81 5.500.881,81	7.187.584,05 7.187.584,05	7.187.584,05	7.187.584,05
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	161.671,33	previsione di competenza previsione di cassa	11.017.750,00 11.170.067,82	11.017.750,00 11.179.421,33	11.017.750,00	11.017.750,00
	TOTALE TITOLI	10.309.192,77	previsione di competenza previsione di cassa	41.761.130,85 45.489.362,91	40.394.052,67 44.380.315,67	38.813.037,37	35.334.925,56
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	10.309.192,77	previsione di competenza previsione di cassa	44.815.517,98 51.172.960,58	40.938.359,28 50.063.913,34	38.865.882,68	35.387.770,87

[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 2019	PREVISIONI		
				ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>			0,00		
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	3.323.512,07	18.440.422,11	16.976.161,13	15.628.533,02	15.645.172,37
	previsione di competenza di cui già impegnato*			336.871,67	14.862,16	
	di cui fondo pluriennale vincolato		55.917,32	52.845,31	52.845,31	52.845,31
	previsione di cassa		20.200.154,23	18.722.151,95		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.246.344,80	8.917.764,64	4.840.669,07	4.338.776,00	830.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*			777.507,26	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		490.000,00		(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		8.535.049,75	8.087.013,87		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		0,00	0,00		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	938.699,42	916.195,03	693.239,61	707.264,45
	previsione di competenza di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		938.699,42	916.195,03		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	5.500.881,81	7.187.584,05	7.187.584,05	7.187.584,05
	previsione di competenza di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		5.500.881,81	7.187.584,05		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	496.614,05	11.017.750,00	11.017.750,00	11.017.750,00	11.017.750,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*			7.746,85	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		11.291.512,57	11.514.364,05		
	TOTALE TITOLI	7.066.470,92	44.815.517,98	40.938.359,28	38.865.882,68	35.387.770,87
	previsione di competenza di cui già impegnato*			1.122.125,78	14.862,16	
	di cui fondo pluriennale vincolato		545.917,32	52.845,31	52.845,31	52.845,31
	previsione di cassa		46.467.297,78	46.427.308,95		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.066.470,92	44.815.517,98	40.938.359,28	38.865.882,68	35.387.770,87
	previsione di competenza di cui già impegnato*			1.122.125,78	14.862,16	
	di cui fondo pluriennale vincolato		545.917,32	52.845,31	52.845,31	52.845,31
	previsione di cassa		46.467.297,78	46.427.308,95		

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.

L'Ente ha compilato l'allegato relativo alla determinazione dell'avanzo presunto e non ha applicato quote di avanzo nello schema di bilancio di previsione 2020-2022.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti (f.di regionali) vincolate a progetti Over 30	4.200,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	50.106,61
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate in conto capitale	70.000,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Avanzo fondi liberi	270.000,00
Avanzo fondi vincolati	68.000,00
Avanzo fondi per investimenti	82.000,00
TOTALE	544.306,61

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	544.306,61
FPV di parte corrente applicato	54.306,61
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	490.000,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	52.845,31
FPV corrente:	52.845,31
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	52.845,31
FPV di parte capitale (al netto dell'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
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	4.200,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	50.106,61
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
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	54.306,61
Entrata in conto capitale	70.000,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Altre risorse (avanzo applicato al bilancio 2019)	420.000,00
Totale FPV entrata parte capitale	490.000,00
TOTALE	544.306,61

L'organo di revisione ha verificato che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	5.683.597,67
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.601.087,32
2	Trasferimenti correnti	2.256.821,30
3	Entrate extratributarie	5.174.845,24
4	Entrate in conto capitale	6.980.556,43
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	7.187.584,05
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	11.179.421,33
TOTALE TITOLI		44.380.315,67
TOTALE GENERALE ENTRATE		50.063.913,34

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	18.722.151,95
2	Spese in conto capitale	8.087.013,87
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	916.195,03
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	7.187.584,05
7	Spese per conto terzi e partite di giro	11.514.364,05
TOTALE TITOLI		46.427.308,95
SALDO DI CASSA		3.636.604,39

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

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

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

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

Il servizio finanziario ha condiviso con i responsabili dei vari settori la modalità di determinazione della previsioni di cassa, provvedendo a tenere in debita considerazione le entrate per le quali è stato determinato il FCDE.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata.

L'ente si dotato è 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'ente sta provvedendo a completare la determinazione dell'ammontare della cassa vincolata.

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				€ 5.683.597,67
	FPV		544.306,61		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.006.439,14	10.888.880,38	15.895.319,52	11.601.087,32
2	Trasferimenti correnti	273.844,53	1.990.299,22	2.264.143,75	2.256.821,30
3	Entrate extratributarie	2.799.047,14	4.397.173,22	7.196.220,36	5.174.845,22
4	Entrate in conto capitale	2.068.190,63	4.912.365,80	6.980.556,43	6.980.556,43
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	tesoriere/cassiere	-	7.187.584,05	7.187.584,05	7.187.584,05
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	161.671,33	11.017.750,00	11.179.421,33	11.179.421,33
	TOTALE TITOLI	10.309.192,77	40.394.052,67	50.703.245,44	44.380.315,67
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	10.309.192,77	40.938.359,28	50.703.245,44	50.063.913,34

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	3.323.512,07	16.976.161,13	20.299.673,20	18.722.151,95
2	Spese In Conto Capitale	3.246.344,80	4.840.669,07	8.087.013,87	8.087.013,87
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		-	-	
4	Rimborso Di Prestiti		916.195,03	916.195,03	916.195,03
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		7.187.584,05	7.187.584,05	7.187.584,05
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	496.614,05	11.017.750,00	11.514.364,05	11.514.364,05
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.066.470,92	40.938.359,28	48.004.830,20	46.427.308,95
	SALDO DI CASSA				3.636.604,39

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.683.597,67			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		54.306,61	52.845,31	52.845,31
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>	(+)		17.276.352,82	16.387.427,32	16.418.091,51
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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		16.976.161,13	15.628.533,02	15.645.172,37
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		916.195,03 240.026,73 0,00	693.239,61 0,00 0,00	707.264,45 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 561.696,73	118.500,00	118.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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>	(+)		750.026,73 240.026,73	52.000,00 -	52.000,00 -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		177.330,00	170.500,00	170.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾			11.000,00	0,00	0,00
		O=G+H+I-L+M			

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).

Dalla tabella che segue si evince che le entrate non ricorrenti superano nel triennio di previsione le spese non ricorrenti e, pertanto, finanziano anche spese di carattere ripetitivo.

L'organo di revisione invita l'Ente a provvedere alla copertura delle spese ricorrenti con risorse ordinarie utilizzando politiche di contenimento delle spese e di massimizzazione delle entrate proprie.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Recupero evasione tributaria - tributi soppressi	398.352,00	275.002,00	275.002,00
Trasferimenti correnti da Ministeri (fondo solidarietà alimentare)	92.422,49	0,00	0,00
Trasferimenti da Regione per eventi calamitosi	45.000,00	0,00	0,00
Canoni per concessioni pluriennali (solo parte che finanzia la spesa corrente)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Sanzioni codice della strada per spesa corrente lordo FCDE	1.261.800,00	1.264.800,00	1.264.800,00
Sanzioni amministrative	103.800,00	103.800,00	103.800,00
Rimborsi e recuperi	8.444,00	2.100,00	2.100,00
Proventi anni pregressi gestione metano	100,00	100,00	100,00
IVA su alienazioni (titolo IV entrata)	462.000,00	0,00	0,00
Entrate titoli abitativi edilizi (iscritti titolo IV)	48.000,00	52.000,00	52.000,00
Totale	2.429.918,49	1.707.802,00	1.707.802,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali	0,00	0,00	70.690,00
spese per eventi calamitosi	45.000,00	0,00	0,00
sentenze esecutive e atti equiparati	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ripiano disavanzi organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
penale estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
interventi su beni di terzi	2.000,00	500,00	500,00
rimborsi L. 145/2018 c. 917	3.000,00	2.000,00	2.000,00
Acquisto beni fondo di solidarietà alimentare	92.422,49	0,00	0,00
IVA su alienazioni immobiliari	462.000,00	0,00	0,00
Incarichi conferimento rete gas metano	6.344,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate con sanzioni CDS compreso FCDE	1.161.800,00	1.164.800,00	1.164.800,00
Interventi recupero valori paesaggistici	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Retrocessione loculi cimiteriali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Saldo progetti over 30	4.707,00	0,00	0,00
Incarichi professionali piano regolatore portuale	17.800,00	0,00	0,00
FCDE non ricorrente	181.154,67	126.623,40	126.623,40
Totale	1.993.228,16	1.310.923,40	1.381.613,40

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

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n 36 del 13/12/2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 53 del 20/04/2020, l'organo esecutivo ha approvato la nota di aggiornamento al DUP 2020/2022: su tale nota di aggiornamento, l'organo di revisione esprime parere con il presente documento.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

La nota di aggiornamento al 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.

E' stata approvata la deliberazione di G.C. n. 49 del 08/04/2020 ad oggetto "Programma triennale OO.PP. 2020-2022. Elenco annuale OO.PP. 2020 - Approvazione schede preliminari alla progettazione - livello minimo di progettazione".

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

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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 atto di G.C. n. 40 del 03/04/2020 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 7 in data 31/03/2020 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

Il comma 2 dell'articolo 57 del Decreto Fiscale ha abrogato l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Tale piano è stato approvato con deliberazione di G.C. n. 47 del 03/04/2020 ed è inserito nella nota di aggiornamento al DUP.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di

finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.

Pertanto ai fini del ricorso a nuovo indebitamento l'unico limite da seguire non è quanto previsto dall'art. 204 del TUEL ma occorre valutare lo spazio finanziario dettato dalla differenza tra entrate finali e spese finali ante Legge di bilancio 2019.

Va la pena di ricordare che lo "spazio" per il nuovo indebitamento torna ad essere sostanzialmente ricondotto al FCDE stanziato a preventivo così come tutti gli accantonamenti nonché le rate di ammortamento dei prestiti già in essere.

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

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80% con una soglia di esenzione per redditi fino a 7.500,00 euro (proposta C.C. n. 84 del 16/01/2020).

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 (gettito ordinario di competenza, al netto del gettito da attività di recupero):

<i>IUC</i>	Esercizio 2019 (assestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	4.072.000,00	4.253.800,00	4.303.800,00	4.303.800,00
TASI	181.890,00			
TARI	3.491.696,19	3.283.570,00	3.316.406,00	3.349.570,00
Totale	7.745.586,19	7.537.370,00	7.620.206,00	7.653.370,00

Per quanto concerne l'IMU risultano istruite le seguenti proposte:

1. proposta di C.C. n. 357 del 17/02/2020 di approvazione del regolamento IMU;
2. proposta di C.C. n. 411 del 24/02/2020 di determinazione delle aliquote e detrazioni.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente (gettito ordinario di competenza, al netto del gettito da attività di recupero):

:

	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
TARI	3.491.696,19	3.283.570,00	3.316.406,00	3.349.570,00
Totale	3.491.696,19	3.283.570,00	3.316.406,00	3.349.570,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 3.283.570,00, con un diminuzione di euro 208.126,19 rispetto alle previsioni definitive 2019, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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, sulla base di una elaborazione del PEF provvisoria.

L'Ente non ha ancora approvato il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019.

L'organo di revisione prende atto di quanto detto nella proposta di delibera di Consiglio Comunale N. 776 DEL 24/04/2020 relativamente alla TARI.

Altri Tributi Comunali

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

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);
- diritti sulle pubbliche affissioni.

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	155.000,00	150.000,00		
DPA	44.000,00	42.000,00		
TOSAP	495.000,00	505.000,00		
Totale	694.000,00	697.000,00		

Risulta adottato l'atto di G.C. n. 20 del 27/02/2020 di conferma delle aliquote di tali tributi per l'anno 2020.

In relazione alla normativa sopra esposta, l'Ente ha trasferito, a partire dal 2021, il gettito della TOSAP, dell'ICP e dei DPA, ad apposito capitolo del titolo 3 delle entrate.

Il comune di Porto San Giorgio non ha istituito l'imposta di soggiorno.

Si fa presente che, vista l'attuale emergenza sanitaria in atto, l'ente dovrà monitorare con la massima precisione il flusso delle entrate e procedere ad opportune variazioni di bilancio al fine di ottenere stime attendibili e ragionevoli del Titolo I delle entrate, tipologia 101.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2018	Residuo2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	4.332,39	0,00	447,55	1,00	1,00	1,00
IMU	423.775,57	216.226,92	288.350,00	258.350,00	155.000,00	155.000,00
TASI	21.941,24	10.657,57	40.000,00	25.000,00	10.000,00	10.000,00
TARSU/TARES/TARI	291.092,22	80.198,60	96.951,27	115.000,00	110.000,00	110.000,00
Totale	741.141,42	307.083,09	425.748,82	398.351,00	275.001,00	275.001,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)				181.154,67	126.623,40	126.623,40

*residuo 2018 alla data del 20/04/2020

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	260.608,33	21.834,74	205.404,77
2019 (assestato)	610.902,48	37.600,00	573.302,48
2020 (previsioni)	452.302,48	48.000,00	404.302,48
2021 (previsioni)	311.500,00	52.000,00	259.500,00
2022 (previsioni)	311.500,00	52.000,00	259.500,00

Impegnato 2018: importi comprensivi di impegni con esigibilità 2019 (FPV uscita)

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Nel triennio 2020/2022 sono inoltre previste € 60.000,00 annui a titolo di monetizzazioni standard urbanistici, destinati a spese di investimento.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	260.000,00	260.000,00	260.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	134.800,00	134.800,00	134.800,00
sanzioni semaforiche	946.000,00	946.000,00	946.000,00
TOTALE SANZIONI	1.340.800,00	1.340.800,00	1.340.800,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	525.000,00	525.000,00	525.000,00
Percentuale fondo (%)	39,16%	39,16%	39,16%

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

La somma da assoggettare per legge a vincoli è così distinta:

- euro 100.000,00 (50% al netto del FCDE di € 60.000,00) per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 75.800,00 (100% al netto FCDE di € 59.000,00) per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 270.000,00 (50% al netto FCDE di € 406.000,00 per sanzioni semaforiche. L'Ente destina il 100% delle sanzioni semaforiche alle finalità previste dall'art. 208.

Con atto di Giunta 48 del 03/04/2020 sono state destinate le entrate da sanzioni Cds.

La Giunta ha destinato euro 24.738,00 annui alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 636.800,00 (al netto del FCDE di complessivi € 525.000,00);

- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 79.000,00.

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:

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
Canoni di locazione	120.001,00	122.001,00	122.001,00
Concessioni impianti sportivi compresi manufatti pubblicitari	94.403,34	94.403,34	94.500,00
Concessioni immobili servizio cultura	14.000,00	16.000,00	16.000,00
Canone concessione, autorizzazione, esposizione pubblicitaria	0,00	697.000,00	697.000,00
Concessioni mercato coperto	39.271,36	39.271,36	39.271,36
Concessioni cimiteriali	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Concessione rete distribuzione gas metano	317.200,00	341.600,00	366.000,00
Canone concessione farmacia	48.800,00	73.200,00	78.080,00
Canoni box mercato ittico	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Altre concessioni e utilizzi patrimonio	155.466,00	155.466,00	155.466,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	954.141,70	1.703.941,70	1.733.318,36
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	87.870,51	97.739,68	97.739,68
Percentuale fondo (%)	9,21%	5,74%	5,64%

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 Previsioni 2020	Spese Previsioni 2020	% copertura 2020
Mense scolastiche	310.500,00	461.186,01	67,33%
Asilo nido *	99.780,36	157.660,45	63,29%
Banche e box mercato delle erbe	39.271,36	65.971,15	59,53%
Mercato ittico ingrosso	129.000,00	179.061,52	72,04%
Centro ricreativo estivo integrato per minori	10.000,00	24.000,00	41,67%
Gestione "Arena Europa"	1.500,00	6.950,00	21,58%
Teatro comunale	7.000,00	52.810,54	13,25%
Utilizzo strutture pubbliche	7.000,00	17.556,60	39,87%
Assistenza domiciliare	62.500,00	93.000,00	67,20%
Servizio parcheggi	230.000,00	94.850,00	242,49%
Servizio porto peschereccio	1.200,00	1.200,00	100,00%
Servizio lampade votive	97.000,00	98.919,67	98,06%
Totale	994.751,72	1.253.165,94	79,38%

* Le spese relative all'asilo nido sono state considerate al 50%.

L'organo di revisione prende atto che l'ente non ha provveduto ad incrementare le tariffe dei servizi a domanda individuale ad eccezione di alcuni arrotondamenti.

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

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Mense scolastiche	235.000,00	0,00	237.000,00	0,00	240.000,00	0,00
Asilo nido	60.000,00	638,02	62.000,00	732,54	64.000,00	756,17
Banche e box mercato delle erbe	39.271,36	4.302,59	39.271,36	4.780,65	39.271,36	4.780,65
Mercato Ittico Ingrosso	65.000,00	28.012,34	65.000,00	31.124,82	65.000,00	31.124,82
Teatro comunale	7.000,00	288,12	8.000,00	365,86	8.000,00	365,86
Utilizzo strutture pubbliche	7.000,00	56,60	8.000,00	71,87	8.000,00	71,87
Servizio lampade votive	95.000,00	37.031,47	95.000,00	41.146,07	95.000,00	41.146,07
Assistenza domiciliare	2.500,00	220,80	2.500,00	245,34	2.500,00	245,34
TOTALE	510.771,36	70.549,94	516.771,36	78.467,15	521.771,36	78.490,78

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 52 del 20/04/2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 79,38%.

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 come riportato in tabella.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	
101	Redditi da lavoro dipendente	4.169.240,81	4.126.868,54	4.216.732,78	4.248.082,78
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	266.334,82	266.518,04	272.356,99	273.817,99
103	Acquisto di beni e servizi	10.322.894,18	9.360.252,21	8.377.682,17	8.382.003,15
104	Trasferimenti correnti	793.621,40	652.586,62	614.197,00	603.197,00
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	277.096,06	215.297,84	218.913,74	206.492,60
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	124.653,46	58.700,00	37.000,00	37.000,00
110	Altre spese correnti	2.486.581,38	2.295.937,88	1.891.650,34	1.894.578,85
	Totale	18.440.422,11	16.976.161,13	15.628.533,02	15.645.172,37

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € **4.295.501,21**, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali); [per gli enti che nel 2015 erano soggetti al patto di stabilità interno]
- 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 **179.996,44**;

L'ente ha previsto inoltre l'importo di € 48.300,00 nell'esercizio 2020, di € 119.600,00 nell'esercizio 2021 e di € 119.600,00 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013 non soggetti al patto	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	4.333.839,25	4.126.868,54	4.216.732,78	4.248.082,78
Spese macroaggregato 103	89.600,00	46.378,00	44.577,00	44.577,00
Irap macroaggregato 102	248.144,04	246.014,79	251.881,99	253.971,99
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: Trasferimento personale in convenzione	20.943,21	34.502,00	34.502,00	34.502,00
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)	4.692.526,50	4.453.763,33	4.547.693,77	4.581.133,77
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.692.526,50	4.453.763,33	4.547.693,77	4.581.133,77
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 117.613,25. 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)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D.Lgs. 118/2011 e esempio n. 5

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

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

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

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice.

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato:

- utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;
- accantonando la percentuale del 100% per le sanzioni codice della strada.

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

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	10.888.880,38	699.396,82	629.457,14	-69.939,68	5,78%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.990.299,22	3.335,72	3.002,14	-333,58	0,15%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.397.173,22	670.698,31	656.128,49	-14.569,82	14,92%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.912.365,89	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	22.188.718,71	1.373.430,85	1.288.587,77	-84.843,08	5,81%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	17.276.352,82	1.373.430,85	1.288.587,77	-84.843,08	7,46%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	4.912.365,89	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	10.151.211,00	629.718,45	629.718,45	0,00	6,20%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.430.491,61	3.335,72	3.335,72	0,00	0,23%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.805.724,71	670.827,73	670.827,73	0,00	13,96%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.220.276,00	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	20.607.703,32	1.303.881,90	1.303.881,90	0,00	6,33%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	16.387.427,32	1.303.881,90	1.303.881,90	0,00	7,96%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	4.220.276,00	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	10.199.375,00	634.749,39	634.749,39	0,00	6,22%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.417.866,61	3.355,72	3.335,72	-20,00	0,24%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.800.849,90	670.851,36	670.851,36	0,00	13,97%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	711.500,00	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	17.129.591,51	1.308.956,47	1.308.936,47	-20,00	7,64%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	16.418.091,51	1.308.956,47	1.308.936,47	-20,00	7,97%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	711.500,00	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 2020 - euro 80.000,00 pari allo 0,47 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 80.000,00 pari allo 0,51 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 80.000,00 pari allo 0,51 % delle spese correnti;

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 prende atto della quantificazione effettuata dal Responsabile del Servizio Legale dell'ente, Dott. Carlo Popolizio.

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.025,97	3.025,97	3.025,97
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	48.300,00	119.600,00	119.600,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	51.325,97	122.625,97	122.625,97

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

	Rendiconto anno: 2018
Fondo rischi contenzioso	260.000,00
Fondo CCNL	19.995,60
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo quote inesigibili Equitalia e spese su ruoli	12.392,78
Fondo TFM	4.691,63
Fondo IVA lampade votive	32.717,52

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari ad € 300.000,00, rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Pur considerando il rinvio all'annualità 2021 dell'applicazione delle sanzioni, l'Organo di Revisione, invitando l'Ente ad attivarsi celermente, ha verificato che l'Ente:

- ha nel corso dell'esercizio 2019 avviato 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;
- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nell'annualità 2020 l'Ente prevede di affidare in concessione, alla SGDS MULTISERVIZI Srl, la gestione della farmacia comunale.

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

Nessuna delle società partecipate direttamente dall'Ente ha registrato perdite nel bilancio 2018.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune 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, considerati i risultati di esercizio delle società partecipate al 31/12/2018, ha verificato che non ricorrono i presupposti per l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'Ente non ha individuato, in sede di revisione straordinaria delle partecipazioni al 31/12/2017, partecipazioni da dismettere.

L'Ente ha provveduto, in data 19/12/2019, con proprio atto di C.C. n. 76, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 17/01/2020.

Risulta in corso di predisposizione l'aggiornamento dei dati presso la struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 (scadenza attuale 15/05/2020).

Garanzie rilasciate

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

Il Comune ha fissato, con proprio provvedimento motivato, indirizzi in merito al contenimento delle spese di personale della SGDS MULTISERVIZI Srl (delibera di C.C. n. 30 del 26/04/2017).

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	490.000,00	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.912.365,80	4.220.276,00	711.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	750.026,73	52.000,00	52.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	177.330,00	170.500,00	170.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	4.840.669,07	4.338.776,00	830.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		11.000,00	-	-
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		11.000,00	-	-

Investimenti senza esborsi finanziari

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

	2020	2021	2022
Opere a scapito di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Realizzazione opere previste in convenzioni urbanistiche	240.802,48	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	240.802,48	0,00	0,00

* Riguardo alle operazioni in partenariato pubblico privato, l'organo di revisione rileva che nel programma OOPP, annualità 2020, è inserita l'opera pubblica "Adeguamento normativo efficientamento energetico gestionale e manutenzione degli impianti di illuminazione pubblica comunale" di € 2.714.213,81, considerata off-balance.

L'Ente non intende fare ricorso a contratti di locazione finanziaria per acquisizioni beni nel triennio oggetto di programmazione.

L'organo di revisione ha rilevato che l'Ente non ha contratti di leasing di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

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),

N.B. Le Sezioni riunite della Corte dei Conti (n. 20/2019) sanciscono il permanere dell'obbligo, in capo agli Enti Territoriali, di rispettare il "pareggio di bilancio" ex art. 9 c° 1 e 1 bis L.243/2012, quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art.10 L. 243/2012).

L'Ente non prevede la contrazione di alcun mutuo nel triennio oggetto di programmazione.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	11.049.040,34	10.465.259,58	9.810.019,24	8.893.824,21	8.200.584,60
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	583.780,76	655.240,34	676.168,30	693.239,61	707.264,45
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	240.026,73	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	10.465.259,58	9.810.019,24	8.893.824,21	8.200.584,60	7.493.320,15
Nr. Abitanti al 31/12	16.077	16.105	16.000	16.000	16.000
Debito medio per abitante	€ 650,95	€ 609,13	€ 555,86	€ 512,54	€ 468,33

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari *	354.533,90	213.624,63	214.796,84	218.412,74	205.991,60
Quota capitale	583.780,76	655.240,34	916.195,03	693.239,61	707.264,45
Totale fine anno	938.314,66	868.864,97	1.130.991,87	911.652,35	913.256,05

* Importi da piani di ammortamento mutui, al netto capitoli di spesa per interessi anticipazioni tesoreria ed accantonamenti per eventuali variazioni tassi variabili mutui. Il dato 2019 è stato ricostruito considerando gli effetti della rinegoziazione mutui cassa DDPP, conclusa nel 2019, che ha comportato conguagli su pagamenti già effettuati sulla data con scadenza 30 giugno 2019. Il dato, quindi, non coincide con l'importo del macroaggregato 07 del titolo 1 della spesa.

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 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 (entrate correnti biennio precedente- anno 2018 dati rendiconto, anni successivi dati assestato e previsionale):

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	354.533,90	213.624,63	214.796,84	218.412,74	205.991,60
entrate correnti	15.825.054,20	16.502.645,44	17.250.201,72	17.877.231,70	17.276.352,82
% su entrate correnti	2,24%	1,29%	1,25%	1,22%	1,19%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

I dati sopra riportati relativi al triennio 2020-2022, subiranno variazioni per effetto delle operazioni di rinegoziazione mutui e sospensione ratea mutui anno 2020, che verranno attivate come misura di contrasto degli effetti sul bilancio dell'emergenza sanitaria Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare i operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto risorse per operazioni di estinzione anticipata di prestiti, relative al 10% del valore delle alienazioni immobili comunali, per un valore di € 240.026,73, che saranno valutate solo dopo l'effettiva alienazione dei beni.

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste, pur invitando al monitoraggio delle entrate non ricorrenti adottando se necessario immediato provvedimento di riequilibrio.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

c) 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 con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE. Le previsioni di cassa dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri e invita i responsabili dei servizi ad un'attenta indicazione delle ipotesi di cassa ai fini della predisposizione del bilancio di previsione.

d) Emergenza sanitaria "COVID 19"

Il Collegio prende atto che l'emergenza sanitaria avrà inevitabili ripercussioni sulla gestione finanziaria 2020. Il lungo periodo di "lockdown" imposto dal governo ha provocato una gravissima crisi economica che ha colpito l'intero sistema delle aziende italiane provocando sicuramente, non solo una serie di fallimenti, ma un'inevitabile contrazione dei redditi imponibili dei soggetti economici. Pertanto è lecito attendersi un minore gettito per quanto attiene le entrate tributarie dell'ente, parzialmente rettificate dalle minore spese da sostenere per alcuni servizio a domanda individuale (mense, asili ecc).

In questo scenario si invita l'ente ad agire su più fronti:

- 1) monitorando con molta attenzione le entrate dell'ente in modo da poter stimare con precisione le risorse disponibili;
- 2) potenziando, possibilmente anche con nuove unità lavorative da ricercare tra quelle disponibili all'interno dell'ente, il Settore Servizi Finanziari che è già sottoposto ad una forte pressione;
- 3) riducendo le spese ove possibile.

e) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

f) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

Ed esprime, pertanto,

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

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

**Il Presidente del Collegio Revisori
Sauro Stefano Sergio Spallacci**





COMUNE DI PORTO SAN GIORGIO

Provincia di Fermo

Porto San Giorgio, 05/05/2020

Al Presidente del Consiglio Comunale
Al Segretario Generale

OGGETTO: Emendamento tecnico del 04/05/2020 su proposta di delibera di C.C. n. 776 del 24/04/2020 – Prot. 9303 del 04/05/2020.

Soggetto promotore	Assessore al Bilancio - Dott.ssa Filomena Varlotta	
Data presentazione	04/05/2020	
Proposta consiliare oggetto di emendamento	n. 776/2020: "APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 151 DEL D.LGS. N. 267/2000 E ART. 10 D.LGS. N. 118/2011), DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DUP 2020/2022 E DEGLI ALLEGATI PREVISTI DALLA VIGENTE NORMATIVA."	
Parere ammissibilità	Ammissibile  	Non Ammissibile 
Parere Regolarità tecnica (e contabile)	Favorevole  	Non Favorevole (si veda istruttoria allegata) 
Parere Organo di Revisione	Favorevole 	Non Favorevole (si veda istruttoria allegata) 

Pagina 1 di 1

Comune di Porto San Giorgio – Via Vittorio Veneto n. 5 - CAP 63822 - CF 81001530443 - P.IVA 00358090447

Iraide Fanesi C:\Users\Pe25\Desktop\Salvataggio Al 02_02_2018\Documenti\BILANCIO 2020\EMENDAMENTI\Parere Emendamento Fondi DI 18_2020.Doc