



---

**COMUNE DI PORTO SAN GIORGIO**

*Provincia di Fermo*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Concetti Angelo

Dott. Lapponi Renato

Rag. Lauri Lanfranco

## CONCLUSIONI

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

- 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;

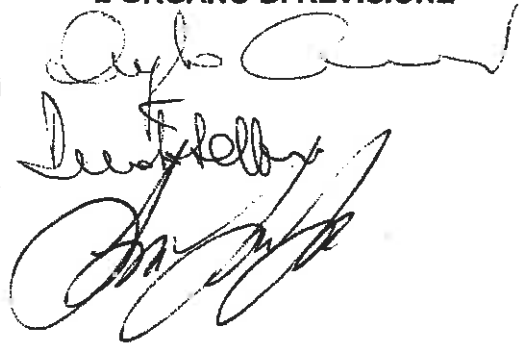
ed esprime, pertanto, parere favorevole sul Documento Unico di Programmazione 2021-2023, sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Angelo Concetti

Dott. Renato Lapponi

Rag. Lanfranco Lauri



**Sommario**

<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....</b>	<b>4</b>
<b>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....</b>	<b>4</b>
<b>DOMANDE PRELIMINARI .....</b>	<b>4</b>
<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....</b>	<b>6</b>
<b>GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 .....</b>	<b>6</b>
<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 .....</b>	<b>7</b>
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	9
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023 .....	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	15
La nota integrativa.....	16
<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....</b>	<b>18</b>
<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 .....</b>	<b>20</b>
<b>A) ENTRATE.....</b>	<b>20</b>
Entrate da fiscalità locale .....	20
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria .....	21
Fondo di solidarietà comunale (spettanza al netto recuperi e detrazioni).....	22
Trasferimenti correnti.....	22
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni .....	23
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	23
Proventi dei beni dell'ente.....	24
Proventi dei servizi pubblici .....	25
Nuovo canone patrimoniale (canone unico) .....	26
<b>B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....</b>	<b>28</b>
Spese di personale .....	28
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	29
Spese per acquisto beni e servizi .....	29
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	29
Fondo di riserva di competenza.....	31
Fondi per spese potenziali.....	31
Fondo di riserva di cassa .....	32
Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....	32
<b>ORGANISMI PARTECIPATI .....</b>	<b>33</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE.....</b>	<b>34</b>
<b>INDEBITAMENTO .....</b>	<b>36</b>
<b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....</b>	<b>37</b>
<b>CONCLUSIONI.....</b>	<b>39</b>

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti rag. Concetti Angelo, dott. Lapponi Renato e rag. Lauri Lanfranco, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 4.5.2021;

### 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 11/5/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 4/5/2021 con delibera n. 52, 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 4/5/2021, dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, sulla regolarità tecnica e contabile ed 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 Porto San Giorgio registra una popolazione al 1.1.2021, di n. 15.991 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio. Per l'esercizio 2021, il termine per la deliberazione del bilancio di previsione è differito al 31 maggio 2021 dall'art. 3 del D.L. 56/2021. Fino a tale data è stato autorizzato l'esercizio provvisorio di cui all'articolo 163 del citato decreto legislativo n. 267 del 2000.

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 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. è altresì allegato il "Piano degli indicatori di bilancio di cui al DM 5/12/2015 (allegato 1) ed il Documento Unico di Programmazione.

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. In particolare l'IMU e l'addizionale IRPEF sono rimaste invariate nella definizione delle aliquote o degli scaglioni. Il canone unico patrimoniale ed il canone mercatale sono stati definiti considerando una minima invarianza del gettito complessivo con le imposte e tributi inglobati. Per la definizione delle tariffe della TARI, il legislatore ha stabilito una proroga fino al 30 giugno 2021.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio, per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1 commi da 849 a 857 della Legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).



## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 31 del 30/7/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 18 in data 8/7/2020 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:

	<b>31/12/2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	8.025.568,51
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.827.048,01
b) Fondi accantonati	4.434.236,21
c) Fondi destinati ad investimento	764.391,78
d) Fondi liberi	999.892,51
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>8.025.568,51</b>

Dall'esame della documentazione si evidenziano debiti fuori bilancio per i quali, nel bilancio in esame, è prevista la necessaria copertura finanziaria. Il Collegio raccomanda di procedere ex art. 194 del TUEL 267/2000.

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

#### Situazione di cassa

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Disponibilità:	4.145.541,72	5.683.597,67	6.908.295,39
di cui cassa vincolata	1.800.208,74	2.372.509,11	364.439,70
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ammontare della cassa vincolata al termine dell'esercizio 2020 è stato rilevato dall'allegato 17/3 del D.Lgs. 118/2011 predisposto dal tesoriere comunale Cassa di Risparmio di Fermo.

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 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, 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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

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 DELL'ANNO		
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	149.258,19	95.210,99	64.212,84	64.212,84
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	1.461.591,02	342.884,25		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	2.502.801,91			
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		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	6.908.295,39		
<b>10000 TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>5.667.556,26</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>10.551.718,87</b> <b>11.175.175,81</b>	<b>10.332.379,41</b> <b>10.982.296,15</b>	<b>10.219.506,00</b>	<b>10.239.506,00</b>
<b>20000 TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>273.350,11</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>4.058.344,74</b> <b>4.318.940,05</b>	<b>2.176.452,35</b> <b>2.444.667,46</b>	<b>1.722.804,30</b>	<b>1.674.646,92</b>
<b>30000 TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>2.788.479,89</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>3.879.235,68</b> <b>4.715.173,70</b>	<b>5.224.987,61</b> <b>5.871.637,72</b>	<b>5.189.766,14</b>	<b>4.608.986,14</b>
<b>40000 TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>1.613.332,87</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>6.435.813,15</b> <b>7.061.534,92</b>	<b>5.371.627,77</b> <b>6.984.960,64</b>	<b>11.483.015,15</b>	<b>3.251.500,00</b>
<b>50000 TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>		previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
<b>60000 TITOLO 6</b>	<b>Accensione prestiti</b>		previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
<b>70000 TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</b>		previsione di competenza previsione di cassa	<b>7.187.584,05</b> <b>7.187.584,05</b>	<b>6.977.253,87</b> <b>6.977.253,87</b>	<b>6.977.000,00</b>	<b>4.186.000,00</b>
<b>90000 TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>141.964,97</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>11.017.750,00</b> <b>11.179.421,33</b>	<b>10.827.750,00</b> <b>10.969.714,97</b>	<b>10.827.750,00</b>	<b>10.827.750,00</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>10.484.684,10</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>43.130.446,49</b> <b>45.637.829,86</b>	<b>40.910.451,01</b> <b>44.230.530,81</b>	<b>46.419.841,59</b>	<b>34.788.389,06</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>10.484.684,10</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>47.244.097,61</b> <b>51.321.427,53</b>	<b>41.348.546,25</b> <b>51.138.826,20</b>	<b>46.484.054,43</b>	<b>34.852.601,90</b>

(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 pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(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 D.lgs 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 TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO		
				2021	2022	2023
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		-	-	-	-
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>		-	-	-	-
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	3.499.980,94	18.840.101,19	16.897.124,95	15.879.469,46	15.871.944,99
	previsione di competenza			760.415,42	24.740,00	-
	di cui già impegnato*			-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato		95.210,99	64.212,84	64.212,84	64.212,84
	previsione di cassa		20.374.560,82	18.866.167,75	-	-
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	4.030.707,40	9.746.612,12	5.849.306,34	12.206.515,15	3.365.000,00
	previsione di competenza			401.660,25	-	-
	di cui già impegnato*			-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato		342.884,25	-	-	-
	previsione di cassa		10.243.746,16	9.880.013,74	-	-
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	-	-	-	-
	previsione di competenza			-	-	-
	di cui già impegnato*			-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-	-
	previsione di cassa		-	-	-	-
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	-	452.050,15	797.111,09	593.319,82	601.906,91
	previsione di competenza			-	-	-
	di cui già impegnato*			-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-	-
	previsione di cassa		452.050,15	797.111,09	-	-
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	-	7.187.584,05	6.977.253,87	6.977.000,00	4.186.000,00
	previsione di competenza			-	-	-
	di cui già impegnato*			-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-	-
	previsione di cassa		7.187.584,05	6.977.253,87	-	-
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	278.281,43	11.017.750,00	10.827.750,00	10.827.750,00	10.827.750,00
	previsione di competenza			-	-	-
	di cui già impegnato*			-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-	-
	previsione di cassa		11.514.364,05	11.106.031,43	-	-
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>7.808.969,77</b>	<b>47.244.097,51</b>	<b>41.348.546,25</b>	<b>46.484.054,43</b>	<b>34.852.601,90</b>
	previsione di competenza			1.162.075,67	24.740,00	-
	di cui già impegnato*			-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato		438.095,24	64.212,84	64.212,84	64.212,84
	previsione di cassa		49.772.305,23	47.626.577,88	-	-
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>7.808.969,77</b>	<b>47.244.097,51</b>	<b>41.348.546,25</b>	<b>46.484.054,43</b>	<b>34.852.601,90</b>
	previsione di competenza			1.162.075,67	24.740,00	-
	di cui già impegnato*			-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato		438.095,24	64.212,84	64.212,84	64.212,84
	previsione di cassa		49.772.305,23	47.626.577,88	-	-

\* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Le previsioni di competenza rispettano sostanzialmente 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 predisposto la "tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto" dell'esercizio 2020. La tabella evidenzia un avanzo presunto complessivo di euro 9.145.914,48, di cui disponibile euro 991.467,84.

Si da atto che nello schema di bilancio l'Ente non ha fatto ricorso alla applicazione di avanzo di amministrazione.

### **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.

La contabilizzazione del FPV deve tener conto delle novità approvato con il Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e della Presidenza del

Consiglio dei ministri del 1° marzo 2019 con cui sono stati aggiornati gli allegati al D.Lgs. 118/2011 al fine di disciplinare la contabilizzazione delle spese di progettazione e le modifiche alla disciplina del Fondo Pluriennale Vincolato per le opere pubbliche.

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti per trasferimenti dello Stato	5.657,68
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	89.553,31
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (specifica: avanzo amm applicato nel 2020 e FPV in entrata nel 2020)	342.884,25
<b>TOTALE</b>	<b>438.095,24</b>

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>438.095,24</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	<b>95.210,99</b>
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	<b>342.884,25</b>
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>64.212,84</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>64.212,84</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	64.212,84
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	5.657,68
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	89.553,31
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 r	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicor	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>95.210,99</b>
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	342.884,25
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>342.884,25</b>
<b>TOTALE</b>	<b>438.095,24</b>

L'Organo di revisione:

- osserva che, il FPV iscritto in entrata nella annualità 2021 ammonta a complessivi euro 438.095,24, tale importo dovrà trovare coincidenza ovvero essere variato con quanto definitivamente determinato con l'operazione di "riaccertamento ordinario dei residui";
- ha verificato che il FPV di spesa previsto al termine di ciascun esercizio 2021 e 2022 trova coincidenza con quanto iscritto in entrata nell'esercizio immediatamente successivo.



**Previsioni di cassa**

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>6.908.295,39</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.982.296,15
2	Trasferimenti correnti	2.444.667,46
3	Entrate extratributarie	5.871.637,72
4	Entrate in conto capitale	6.984.960,64
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.977.253,87
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	10.969.714,97
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>44.230.530,81</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>51.138.826,20</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	18.866.167,75
2	Spese in conto capitale	9.880.013,74
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	797.111,09
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	6.977.253,87
7	Spese per conto terzi e partite di giro	11.106.031,43
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>47.626.577,88</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>3.512.248,32</b>

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 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.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 364.439,70.

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.

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				6.908.295,39
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.667.556,26	10.332.379,41	15.999.935,67	10.982.296,15
2	Trasferimenti correnti	273.350,11	2.176.452,35	2.449.802,46	2.444.667,46
3	Entrate extratributarie	2.788.479,89	5.224.987,61	8.013.467,50	5.871.637,72
4	Entrate in conto capitale	1.613.332,87	5.371.627,77	6.984.960,64	6.984.960,64
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	6.977.253,87	6.977.253,87	6.977.253,87
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	141.964,97	10.827.750,00	10.969.714,97	10.969.714,97
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>10.484.684,10</b>	<b>40.910.451,01</b>	<b>51.395.135,11</b>	<b>44.230.530,81</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>10.484.684,10</b>	<b>40.910.451,01</b>	<b>51.395.135,11</b>	<b>51.138.826,20</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	3.499.980,94	16.897.124,95	20.397.105,89	18.866.167,75
2	Spese In Conto Capitale	4.030.707,40	5.849.306,34	9.880.013,74	9.880.013,74
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie	-	-	-	-
4	Rimborso Di Prestiti	-	797.111,09	797.111,09	797.111,09
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	6.977.253,87	6.977.253,87	6.977.253,87
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	278.281,43	10.827.750,00	11.106.031,43	11.106.031,43
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>7.808.969,77</b>	<b>41.348.546,25</b>	<b>49.157.516,02</b>	<b>47.626.577,88</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>3.512.248,32</b>

L'organo di revisione ha verificato che la previsione come formulata garantisce un saldo di cassa finale non negativo nel rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

## Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.908.295,39		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	95.210,99	64.212,84	64.212,84
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	17.733.819,37	17.132.076,44	16.523.139,06
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	16.897.124,95	15.879.469,46	15.871.944,99
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	797.111,09 219.026,73	593.319,82	601.906,91
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>134.794,32</b>	<b>723.500,00</b>	<b>113.500,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	686.826,73 219.026,73	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	(-)	779.500,00	775.500,00	165.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>		<b>42.121,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>				
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	342.884,25	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.371.627,77	11.483.615,15	3.251.500,00
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	(-)	686.826,73	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	(+)	779.500,00	775.500,00	165.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	5.849.306,34	12.206.515,15	3.365.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>42.121,05</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>				

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)					
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)					
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)					
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)					
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)					
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)					
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>						
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>				-	0,00	0,00 - 0,00

<b>Saldo corrente al fini della copertura degli Investimenti pluriennali (4):</b>						
Equilibrio di parte corrente (O)				42.121,05	0,00	- 0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			-		
<b>Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli Investimenti plurienn.</b>				<b>42.121,05</b>	<b>0,00</b>	<b>- 0,00</b>

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

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

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

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

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

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

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

(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 delle 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

(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.

La RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

L'importo di euro 686.826,73 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da:

- euro 52.000,00 per proventi dal rilascio delle concessioni edilizie;
- euro 415.800,00 dalla risorsa IVA da alienazioni di beni;
- euro 219.026,73 dal 10% dei proventi da alienazione di beni immobili, risorsa destinata al rimborso anticipato di mutui.

L'importo di euro 779.500,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- euro 700.000,00 per risorse per rilascio concessioni cimiteriali;
- euro 71.000,00 per risorse da sanzioni al Codice della Strada;
- euro 7.500,00 per entrate proprie destinate agli incentivi per funzioni tecniche (D.Lgs. 50/2016 art. 113);
- euro 1.000,00 risorse da trasferimenti regionali.

Il saldo positivo di parte corrente determinato in euro 42.121,05 è destinato al finanziamento delle spese in conto capitale.

#### 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.

### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, spese di parte corrente. Ai sensi dall'art. 57, comma 1-quater, del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124 che ha esteso al periodo 2015-2023 la possibilità, già prevista sino al 2020 dall'art. 7 comma 2 del D.L. n. 78/2015, di utilizzare senza vincoli di destinazione le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui.

### **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.

In merito si evidenzia che alcune entrate sono considerate per definizione dai principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.Lgs. 118/2011, precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

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

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

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

Ad eccezione delle sopra indicate entrate, possono essere definite a regime ricorrenti le entrate che si presentano con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.



Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Recupero evasione tributaria e tributi soppressi	€ 355.002,00	€ 175.002,00	€ 175.002,00
Fondi Stato Covid per funzioni dei comuni	€ 160.000,00	€ -	€ -
Trasferimenti Stato Covid IMU - CUP	€ 83.000,00	€ -	€ -
Trasferimenti Stato Covid - Fondi indennità VVUU	€ 8.066,58	€ -	€ -
Trasferimenti Regione progetti sviluppo turistico/culturale	€ 105.000,00	€ -	€ -
Trasferimenti Regione per calamità naturali	€ 39.954,60	€ -	€ -
Trasferimenti da Ambito per politiche giovanili	€ 10.000,00	€ -	€ -
Trasferimenti da privati per finalità sociali	€ 5.000,00	€ -	€ -
Proventi anni pregressi gestione metano	€ 50,00	€ 1,00	€ 1,00
Canoni per concessioni pluriennali (solo parte che finanzia spesa corrente)	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Sanzioni amministrative	€ 113.800,00	€ 83.800,00	€ 78.800,00
Sanzioni codice della strada per spesa corrente (lordo FCDE)	€ 1.269.800,00	€ 1.269.800,00	€ 1.269.800,00
Rimborsi e recuperi diversi	€ 35.100,00	€ 100,00	€ 100,00
Entrate da titoli abitativi edilizi (iscritti al titolo 4)	€ 52.000,00	€ 52.000,00	€ 52.000,00
Iva su alienazioni (iscritta al titolo IV)	€ 415.800,00	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 2.672.573,18</b>	<b>€ 1.600.703,00</b>	<b>€ 1.595.703,00</b>

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Rimborsi somme entrate anni pregressi	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Interventi beni di terzi	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
Iva su alienazioni immobiliari	€ 415.800,00	€ -	€ -
Consultazione elettorali e referendarie locali	€ -	€ 70.690,00	€ -
Progetti di informatizzazione (spese una tantum)	€ 10.300,00	€ -	€ -
Compensi professionali non ricorrenti	€ 35.000,00	€ -	€ -
Spese correnti finanziate con sanzioni CDS	€ 644.800,00	€ 644.800,00	€ 644.800,00
FCDE sanzioni CDS	€ 525.000,00	€ 525.000,00	€ 525.000,00
Indennità ordine pubblico VVUU a carico Stato	€ 8.066,58	€ -	€ -
Accantonamenti per sentenze giudice di pace	€ 1.000,00	€ 500,00	€ 500,00
Progetti non ricorrenti a favore dei giovani	€ 10.000,00	€ -	€ -
Spese progetto Marca turistico-culturale	€ 105.000,00	€ -	€ -
Interventi recupero valori paesaggistici	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
Servizio igiene ambientale: servizi aggiuntivi Covid	€ 56.000,00	€ -	€ -
Servizio igiene ambientale: servizi aggiuntivi Covid DFB	€ 30.500,00	€ -	€ -
Servizio igiene ambientale: servizi ispettori	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Spese per eventi calamitosi	€ 39.954,60	€ -	€ -
Contributi straordinari Covid	€ 15.000,00	€ -	€ -
Retrocessione loculi cimiteriali	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Servizio commercio: DFB	€ 2.300,00	€ -	€ -
FCDE entrate non ricorrenti	€ 127.292,39	€ 75.448,44	€ 75.448,44
<b>Totale</b>	<b>€ 2.069.513,57</b>	<b>€ 1.359.938,44</b>	<b>€ 1.289.248,44</b>

L'organo di revisione in merito alle entrate di carattere eccezionale e non ricorrente, invita l'Ente ad un costante monitoraggio della manifestazione economico/finanziaria delle risorse. In particolare quelle derivanti dal recupero dell'evasione tributaria e delle sanzioni al codice della strada.

### 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 9.1.1.1 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 degli interventi programmati per spese di investimento e le risorse disponibili. Si da atto che non sono programmati investimenti finanziati con ricorso al debito;
- d) 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;
- e) si specifica se l'Ente non ha prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) si specifica che l'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- g) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) 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), ordinariamente deve essere predisposto entro il 31 luglio dell'anno precedente a quello a cui la programmazione si riferisce ed aggiornato entro il successivo 15 novembre. In conseguenza alla pandemia da covid-19, per la previsione 2021-2023 il termine è stato differito al 30 settembre 2020. Il termine deve ritenersi ordinatorio e non perentorio e la mancata approvazione non determina alcuna sanzione.

La Giunta comunale, ha predisposto ed approvato il documento di programmazione con la deliberazione di giunta n. 52 del 4/5/2021, è stato predisposto tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011). La Giunta presenta al Consiglio comunale e propone l'approvazione del DUP contestualmente alla bilancio di previsione 2021-2023.

Sul documento unico di programmazione l'organo di revisione esprime il proprio parere con il presente documento.

### **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 di previsione.

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.

Sono state approvate le deliberazioni:

- di G.C. n. 29 del 23/02/2021 ad oggetto "Programma triennale OO.PP. 2021. Approvazione schede preliminari alla progettazione – livello minimo di progettazione";
- di G.C. n. 51 del 4/5/2021 Programma triennale OO-PP 2021/2023. Elenco annuale OOPP 2021. Approvazione aggiornamento prospetto riepilogativo OOPP 2021/2023;

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

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



### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

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

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

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

Su tale atto l'organo di revisione si è espresso in modo favorevole.

I fabbisogni di personale nel triennio 2021-2023, tengono 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".

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi- consente all'Ente di mantenere la qualifica di Ente virtuoso al di sotto del valore soglia di cui alla tabella 1 del D.M. 17/3/2020 (verifica sul rendiconto 2019 rapporto spesa personale 2019 su entrate media anni 2017/2019 pari al 25,32%, per gli enti di fascia F il limite massimo di spesa è pari al 27%).

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

La Giunta comunale ha approvato il piano in oggetto con propria deliberazione n. 18 del 23/2/2021. Nell'anno 2021 si prevede l'alienazione di n. 9 beni per un valore complessivo stimato in euro 2.103.267. Non si prevedono alienazioni per le annualità 2022 e 2023.



## 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 con deliberazione di C.C. n. 12 del 30/3/2021, ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 7.500.

L'aliquota è stabilita nella stessa misura dall'anno 2007, mentre la soglia di esenzione è stata così determinata dall'anno 2015.

Scaglione	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
UNICO	1.645.000,00	1.600.000,00	1.590.000,00	1.580.000,00

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

L'andamento della risorsa degli ultimi esercizi è riassunto nella tabella che segue

	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Accertato definitiv.	1.560.000,00	1.568.916,79	1.608.644,46
Riscosso compet.	705.551,14	712.219,46	768.248,72
Riscosso residui	866.144,91	854.448,86	856.697,33

La previsione appare congrua sulla base del dato storico. Tenuto conto degli effetti che la pandemia covid-19 potrebbe aver avuto sui redditi imponibili della popolazione di riferimento.

##### IMU

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

	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	3.967.115,62	4.203.000,00	4.253.000,00	4.253.000,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00

L'articolo 1, comma 738, Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), ha abolito, a decorrere dal 1° gennaio 2020, l'Imposta Unica Comunale ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI).

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Il gettito previsto in ciascuna annualità del triennio 2021-2023 cumula l'importo derivante dalla sommatoria della vecchia IMU e della soppressa TASI che confluiscono entrambe nella nuova

IMU. La previsione di gettito è attendibile se raffrontata con il gettito definitivamente accertato negli esercizi immediatamente precedenti.

L'andamento delle risorse nei precedenti esercizi è riassunto nella tabella che segue:

	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
IMU accert. definit.	4.164.028,64	4.446.906,93	4.269.709,27
TASI accert. definit.	188.772,74	205.216,06	221.477,29
<b>Totale</b>	<b>4.352.801,38</b>	<b>4.652.122,99</b>	<b>4.491.186,56</b>

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	3.365.570,00	3.513.000,00	3.540.000,00	3.570.000,00

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

L'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, in effetti il Decreto Legge 22 marzo 2021, n. 41, cosiddetto D.L. Sostegni, con l'articolo 30, co. 5, ha definitivamente disposto il differimento dei termini di approvazione del PEF 2021 e delle tariffe al 30 giugno.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune deve tener conto delle risultanze dei fabbisogni standard secondo le indicazioni contenute nelle "Linee guida interpretative" per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443 predisposte a cura del Mef - Dipartimento delle Finanze.

L'andamento delle entrate per TARI nei precedenti esercizi è riassunto nella tabella che segue:

	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
TARI accert. definit.	3.433.104,20	3.386.085,12	3.629.587,75
di cui non ricorrenti	-39.281,95	-152.271,31	-113.723,11
<b>Totale</b>	<b>3.393.822,25</b>	<b>3.233.813,81</b>	<b>3.515.864,64</b>

La previsione appare congrua sulla base del dato storico.

L'organo di revisione, al fine di avere maggiore certezza e puntualità delle voci di entrata, invita l'Ente ad approvare quanto prima possibile il Piano Finanziario e la tariffazione definitiva da applicare agli utenti.

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

## Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune non ha istituito altri tributi.

## **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

Tributo	Accertamento 2019	Residuo 2019	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI	2.122,61	0,00	820,27	1,00	1,00	1,00
IMU	291.696,83	176.128,02	358.350,00	220.000,00	125.000,00	125.000,00
TASI	40.287,08	15.067,85	60.000,00	25.000,00	10.000,00	10.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	115.674,38	1.017,00	127.000,00	110.000,00	40.000,00	40.000,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ALTRI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>449.780,90</b>	<b>192.212,87</b>	<b>546.170,27</b>	<b>355.001,00</b>	<b>175.001,00</b>	<b>175.001,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	142.816,17		267.464,67	127.292,39	75.448,44	75.448,44

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.

### Fondo di solidarietà comunale (spettanza al netto recuperi e detrazioni)

Nel titolo 1 delle entrate viene iscritto il trasferimento per Fondo di Solidarietà Comunale per euro 659.373,54.

Il fondo nella sua previsione complessiva è costituito:

- dal Fondo di solidarietà comunale, previsto dall'art. 1 co. 449 della Legge 449/2016. E' lo strumento attraverso il quale lo Stato centrale realizza un prelievo delle risorse (standard) di gettito IMU per effettuare una redistribuzione attraverso un meccanismo perequativo, previsione per euro 590.520,00;

- dal Finanziamento e sviluppo dei servizi sociali, la nuova risorsa prevista dall'art. 1 co. 791 della Legge 178/2020. Sono risorse da destinare allo sviluppo e all'ampliamento dei servizi sociali comunali svolti in forma singola o associata dai comuni, ed all'ampliamento del livello di servizio in relazione all'aumento del numero di posti disponibili negli asilo nido comunali.

L'organo di revisione ha verificato che la risorsa è iscritta nella misura indicata nel sezione Trasferimenti erariali e Attribuzioni di risorse del sito del Ministero dell'Interno.

### Trasferimenti correnti

Il titolo secondo delle entrate prevede trasferimenti correnti per complessivi euro 2.176.452,35.

Di cui trasferimenti dallo Stato per euro 1.322.583,87 (tipologia 101 categoria 1). L'organo di revisione ha preso atto che euro 497.991,93 risultano dalla consultazione del sito ministeriale, mentre le più significative altre previsioni comprese nella categoria sono:

- trasferimenti per l'emergenza da pandemia covid-19, euro 248.000,00;
- trasferimenti per le consultazioni elettorali e referendarie, euro 209.500,00;
- trasferimenti per il progetto "human right", euro 220.000,00;
- trasferimenti per i servizi di accoglienza rifugiati, euro 300.000,00.

Di cui trasferimenti da altre amministrazioni locali per euro 758.067,48 (tipologia 101 categoria 2). La categoria comprende diversi trasferimenti dalla Regione, tra le voci più significative si segnalano:

- trasferimenti per progetto marca turistico-culturale, euro 105.000,00;
- trasferimenti per trasporto pubblico urbano, euro 89.600,00;
- trasferimenti per minori in stato di abbandono, euro 60.000,00;
- trasferimenti per sostegno all'accesso alloggi in locazione, euro 50.000,00;
- trasferimenti per calamità naturali euro 39.954,60.

La categoria comprende anche diversi trasferimenti da altri enti del settore pubblico, tra le voci più significative si segnalano:

- trasferimenti dal comune di Fermo per sostegno alla disabilità, euro 90.000,00;
- trasferimenti per la non autosufficienza, euro 80.000,00.

Di cui trasferimenti correnti da imprese per euro 80.800,00 (tipologia 103 categoria ). Comprende trasferimenti per interventi nel settore culturale (euro 18.300), turistico (euro 30.500) e politiche giovanili e sporto (euro 32.000).

## 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
<b>2019 (rendiconto)</b>	568.341,70	26.432,20	541.909,50
<b>2020 (assestato)</b>	527.302,48	58.000,00	469.302,48
<b>2021</b>	404.500,00	52.000,00	352.500,00
<b>2022</b>	401.500,00	52.000,00	349.500,00
<b>2023</b>	371.500,00	52.000,00	319.500,00

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

Per la prima annualità del bilancio la risorsa è in parte destinata al finanziamento della spesa corrente euro 52.000,00.

Tenuto conto del probabile riavvio del settore economico dell'edilizia e delle realizzazioni degli ultimi anni, la quantificazione della risorsa appare congrua, in ogni caso, la realizzazione finanziaria deve essere attentamente monitorata al fine del corrispondente adeguamento della spesa finanziata con la risorsa stessa.

## Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	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 per violazioni semaforiche	946.000,00	946.000,00	946.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>1.340.800,00</b>	<b>1.340.800,00</b>	<b>1.340.800,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	525.000,00	525.000,00	525.000,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>39,16%</b>	<b>39,16%</b>	<b>39,16%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli al netto dell'accantonamento al FCDE, è così distinta:

- euro 100.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 75.800,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 540.000,00 per sanzioni violazioni semaforiche del codice della strada (D.Lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 39 in data 13/4/2021 la somma di euro 715.800,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 669.800,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 71.000,00..

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.

La Corte dei conti – Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 1/SEZAUT/2019/QMIG del 21.12.2018 ha enunciato il seguente principio di diritto: "ai fini della corretta quantificazione della quota del 50 % dei proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, di cui all'art. 142, comma 12-bis, del d.lgs. n. 285/1992, attribuita all'ente da cui dipende l'organo accertatore, non devono essere detratte le spese per il personale impiegato nella specifica attività di controllo e di accertamento delle violazioni, le spese connesse al rilevamento, all'accertamento e alla notifica delle stese e quelle successive relative alla riscossione della sanzione".

In merito alla congruità, l'organo di revisione osserva che, rispetto alla media degli accertamenti realizzati nell'ultimo quadriennio la previsione 2021 è superiore del 15% se confrontata nel suo valore al lordo del FCDE.

Trattandosi di una risorsa priva degli elementi della costanza e della periodicità, va intesa di natura eccezionale e non ricorrente e, pertanto il suo utilizzo nella spesa va costantemente monitorato.

Il Collegio prende atto dell'elevato ammontare dei residui attivi inerenti le sanzioni al CdS, raccomanda all'Ente ad adoperarsi al fine di velocizzare la riscossione delle medesime somme a residuo.

## **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

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	118.501,00	115.001,00	115.001,00
Canoni patrimoniali	1.834.310,94	1.941.807,60	1.348.807,60
Altri (concessione farmacia, proventi immobiliari settore cultura)	73.660,00	80.100,00	81.320,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>2.026.471,94</b>	<b>2.136.908,60</b>	<b>1.545.128,60</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	76.538,29	85.101,61	85.071,61
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>3,78%</b>	<b>3,98%</b>	<b>5,51%</b>

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

## Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2021
Asilo nido	102.155,63	153.942,10	66,36%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Mercato delle erbe	37.440,60	44.305,66	84,51%
Mense scolastiche	345.172,41	524.495,41	65,81%
Mercato ittico	126.400,00	175.481,72	72,03%
Teatri, spettacoli e mostre	4.000,00	45.537,29	8,78%
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Assistenza domiciliare	81.500,00	118.000,00	69,07%
Impianti sportivi	1.500,00	6.950,00	21,58%
Parchimetri	230.000,00	94.850,00	242,49%
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Lampade votive	97.000,00	113.938,75	85,13%
Uso locali servizi culturali	5.000,00	19.520,75	25,61%
Centro creativo	10.000,00	24.000,00	41,67%
Servizi porto peschereccio	1.200,00	1.200,00	100,00%
<b>Totale</b>	<b>1.041.368,64</b>	<b>1.322.221,68</b>	<b>78,76%</b>

Le previsioni definitive dell'anno 2020 delle entrate da servizi a domanda individuale, sono state revisionate al ribasso al fine di considerare gli effetti negativi dell'emergenza sanitaria covid-19, che ha determinato le sospensioni dell'attività teatrale, degli asili nido comunali, delle attività scolastiche nonché dei relativi servizi di trasporto alunni e di mensa scolastica, la sospensione delle attività sportive e dei relativi impianti. Nella stesura del bilancio l'Ente ha rivisto in aumento la previsione delle entrate, considerando una progressiva ripresa delle attività ordinarie.

Considerata l'incertezza in ordine all'evoluzione dello stato emergenziale ed ai conseguenti effetti sulla durata della sospensione dei citati servizi, l'Organo di revisione raccomanda particolare attenzione sull'andamento delle entrate effettivamente accertate nel corso dell'anno onde poter immediatamente porre in essere i provvedimenti di riequilibrio laddove si rendessero necessari.

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

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Asilo nido	62.000,00	2.126,05	63.000,00	2.400,38	63.000,00	2.438,38
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	37.440,60	1.340,82	37.440,60	1.489,80	37.440,60	1.489,80
Mense scolastiche	262.000,00	0,00	265.000,00	0,00	265.000,00	0,00
Musei e pinacoteche	122.000,00	24.755,05	126.000,00	27.505,61	126.000,00	27.505,61
Teatri, spettacoli e mostre	4.000,00	54,92	5.000,00	76,27	5.000,00	76,27
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	1.500,00	57,79	1.500,00	64,21	1.500,00	64,21
Impianti sportivi	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
Parchimetri	230.000,00	0,00	230.000,00	0,00	230.000,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri	95.000,00	53.249,31	95.000,00	59.165,90	95.000,00	59.165,90
Uso locali non istituzionali	5.000,00	20,75	8.000,00	36,88	8.000,00	36,88
Centro creativo	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
Altri servizi	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>830.640,60</b>	<b>81.604,69</b>	<b>842.640,60</b>	<b>90.739,05</b>	<b>842.640,60</b>	<b>90.777,05</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 38 del 13/4/2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 78,76 %. 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 81.604,69.

#### *Nuovo canone patrimoniale (canone unico)*

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche e il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province

L'Ente ha previsto l'applicazione del nuovo canone patrimoniale nell'importo di Euro 482.000,00 per l'esercizio 2021.

La previsione è articolata come esposto nella tabella che segue:

	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TOSAP	230.957,91			
Imposta sulle pubblicità	150.000,00			
Imposta sulle affissioni	32.000,00			
Canone patrimoniale		482.000,00	565.000,00	582.000,00
<b>Totale</b>	<b>412.957,91</b>	<b>482.000,00</b>	<b>565.000,00</b>	<b>582.000,00</b>

Visto il regolamento approvato dall'Ente, la quantificazione della risorsa per gli anni 2021-2023 appare congrua in relazione all'andamento storico delle risorse sostituite.

Anno	TOSAP	Imp.Pubbl.	Imp.Affissioni	Totale
2020 prev.def.	230.957,91	150.000,00	32.000,00	412.957,91
2019 rendic.	512.091,89	165.102,80	46.593,80	723.788,49
2018 rendic.	463.465,57	158.977,78	46.901,93	669.345,28
<b>Media</b>	<b>402 171.79</b>	<b>158 026,86</b>	<b>41 831.91</b>	<b>602 030.56</b>

**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 TITOLO 1' PER MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101	Redditi da lavoro dipendente	4.095.071,28	4.318.284,85	4.327.002,77	4.333.941,28
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	261.153,44	282.337,00	280.199,72	280.956,78
103	Acquisto di beni e servizi	9.432.155,48	9.250.194,59	8.746.687,84	8.737.886,83
104	Trasferimenti correnti	1.211.005,40	616.207,68	543.550,00	541.550,00
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	186.433,24	179.708,78	169.862,70	161.190,78
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	733.330,11	67.900,00	46.402,00	46.202,00
110	Altre spese correnti	2.920.952,24	2.182.491,77	1.765.764,43	1.770.217,32
	<b>Totale</b>	<b>18.840.101,19</b>	<b>16.897.124,67</b>	<b>15.879.469,46</b>	<b>15.871.944,99</b>

Nella prima annualità del bilancio di previsione si osserva una riduzione complessiva della spesa di euro 1.943.000 sulla previsione assestata del 2020, pari a circa il 10% della spesa stessa. Le maggiori riduzioni si registrano nel

- macroaggregato 104 "Trasferimenti correnti" con una diminuzione di euro 594.000 circa (-49%);
- macroaggregato 109 "Rimborso e poste correttive" riduzione di euro 665.430 circa (-90%)
- macroaggregato 110 "Altre spese correnti" con una diminuzione di euro 738.000 circa (-25%)

**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 euro 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);
- 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.

La spesa indicata comprende l'importo di euro 50.000,00 in ciascuno degli esercizi del bilancio di previsione a titolo di rinnovi contrattuali del personale dipendente.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal D.L. 34/2019, si colloca nella fascia F.

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
	enti soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	4.333.839,25	4.318.284,85	4.327.002,77	4.333.941,28
Spese macroaggregato 103	89.600,00	39.348,00	39.348,00	39.348,00
Irap macroaggregato 102	248.144,04	259.026,00	259.791,22	259.878,28
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: trasferimento per personale in convenzione	20.943,21	50.500,00	34.500,00	34.500,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.692.526,50</b>	<b>4.667.158,85</b>	<b>4.660.641,99</b>	<b>4.667.667,56</b>
(-) Componenti escluse (B)	397.025,29	603.734,67	581.668,09	581.668,09
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>4.295.501,21</b>	<b>4.063.424,18</b>	<b>4.078.973,90</b>	<b>4.085.999,47</b>
(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 4.692.526,50.

### 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 2021-2023 è di euro 179.996,44. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

### Spese per acquisto beni e servizi

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

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

### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

L'Ente si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020). (possibilità di ridurre al 90% l'accantonamento al FCDE se nell'esercizio precedente ha ridotto i debiti commerciali almeno del 10% e non abbia segnalato ritardo nella effettuazione dei pagamenti.)

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.

L'organo di revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE è uguale a quello indicato nella missione 20, programma 2 della sezione uscite, e nel prospetto degli equilibri.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche (si fa riferimento a Elenco Istat), i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE.

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

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

L'ente si è avvalso nel bilancio di previsione 2021/23, della facoltà (art. 107 bis D.L. 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020 prevista.

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	10.332.379,41	682.406,61	614.165,95	-68.240,66	5,94%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.176.452,35	2.302,13	2.071,92	-230,21	0,10%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.224.987,61	424.712,80	659.361,46	234.648,66	12,62%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.371.627,77	-	-	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	0,00	n d
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>23.105.447,14</b>	<b>1.109.421,54</b>	<b>1.275.599,33</b>	<b>166.177,79</b>	<b>5,52%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>17.733.819,37</b>	<b>1.109.421,54</b>	<b>1.275.599,33</b>	<b>166.177,79</b>	<b>7,19%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>5.371.627,77</b>	-	-	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	10.219.506,00	620.628,79	620.628,79	0,00	6,07%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.722.804,30	2.302,13	2.302,13	0,00	0,13%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.189.766,14	424.728,42	674.306,13	249.577,71	12,99%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	11.483.015,15	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
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>28.616.091,60</b>	<b>1.047.659,34</b>	<b>1.297.237,05</b>	<b>249.577,71</b>	<b>4,53%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>17.132.076,44</b>	<b>1.047.659,34</b>	<b>1.297.237,05</b>	<b>249.577,71</b>	<b>7,57%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>11.483.015,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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	10.239.506,00	625.248,99	625.248,99	0,00	6,11%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.674.646,92	2.302,13	2.302,13	0,00	0,14%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.608.986,14	424.766,52	674.344,23	249.577,71	14,63%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.251.500,00	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
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>19.774.639,06</b>	<b>1.052.317,64</b>	<b>1.301.895,35</b>	<b>249.577,71</b>	<b>6,58%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>16.523.139,06</b>	<b>1.052.317,64</b>	<b>1.301.895,35</b>	<b>249.577,71</b>	<b>7,88%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>3.251.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

## 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 80.000,00 pari allo 0,47% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 75.000,00 pari allo 0,47% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 75.000,00 pari allo 0,47% delle spese correnti;

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

Verifica accantonamento al fondo di riserva (art.166 TUEL)				
		anno 2021	anno 2022	anno 2023
Base di determinazione: spese correnti di competenza		16.897.124,95	15.879.469,46	15.871.944,99
Limite minimo	0,30%	50.691,37	47.638,41	47.615,83
Limite massimo	2,00%	337.942,50	317.589,39	317.438,90
Accantonamento previsto al fondo di riserva		80.000,00	75.000,00	75.000,00
Quota minima riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili	50,00%	25.345,69	23.819,20	23.807,92
Limite minimo in caso di utilizzo di entrate vincolate e utilizzo dell'anticipazione di tesoreria	0,45%	76.037,06	71.457,61	71.423,75
Spese finali		41.348.546,25		
Accanton. minimo fondo di riserva di cassa	0,20%	82.697,09		
Accantonamento previsto al fondo di riserva di cassa		300.000,00		

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.

## Fondi per spese potenziali

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali, come indicato nella tabella che segue:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
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	3.025,97	3.025,97	3.025,97
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>53.025,97</b>	<b>53.025,97</b>	<b>53.025,97</b>

Come disposto dall'art. 167, co. 3 del TUEL, al termine dell'esercizio le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Il Collegio osserva che nella previsione triennale:

- non viene disposto nessun ulteriore accantonamento per "rischio contenzioso"; tuttavia prende atto che il dirigente del servizio affari legali, con nota prot. 8932 del 8/4/2021, ha valutato congruo il valore del fondo già accantonato in sede di redazione del rendiconto 2019, per cui non è stato necessario provvedere ad un ulteriore accantonamento a valere sul bilancio 2021/2023;

- vengono disposti accantonamenti nelle tre annualità del bilancio per oneri derivanti dai rinnovi contrattuali del personale dipendente;

- viene disposto l'accantonamento per "indennità di fine mandato del sindaco".

### **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa (euro 300.000) 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**

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

- nel corso dell'esercizio 2020 ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa;

Per quanto sopra non si rende obbligatorio e l'Ente non ha previsto alcun accantonamento al fondo in oggetto.





## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente non prevede di esternalizzare ulteriori servizi.

Risultano già esternalizzati:

- servizio di igiene ambientale, farmacia comunale, mensa scolastica con la società SGDS
- servizio pulizie ed assistenza trasporto scolastico (servizi ausiliari) con la società SGDS

Mentre la distribuzione del gas (rete infrastrutture) è gestito in autonomia dalla stessa società SCGDS.

La società San Giorgio Energie srl gestisce in autonomia la vendita del gas.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019.

Non esistono società partecipate che nell'ultimo bilancio hanno approvato perdite che richiedono 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 dalle società controllate dal Comune (SGDS Multiservizi srl e San Giorgio Energie srl) 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 dell'esercizio 2019 delle società partecipate, ha verificato che non ricorrono le condizioni per effettuare 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.

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

Il Comune non ha individuato partecipazioni da dover dismettere.

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

L'Ente ha provveduto, in data 30/11/2020, con proprio provvedimento motivato, 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 deve essere 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 2/3/2021;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 in scadenza entro il 28/5/2021.

### **Garanzie rilasciate**

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

### **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 26/4/2017).



## 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:

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	342.884,25	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.371.627,77	11.483.015,15	3.251.500,00
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	(-)	686.826,73	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	(+)	779.500,00	775.500,00	165.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	5.849.306,34	12.206.515,15	3.365.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-</b>	<b>42.121,05</b>	<b>-</b>



### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati negli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

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

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente, nell'esercizio 2020, ha concluso un accordo di project financing (partenariato pubblico/privato), accordo di natura economica fra l'Ente e imprese private per il conseguimento di obiettivi comuni, finalizzato allo "adeguamento normativo ed efficientamento energetico gestionale e manutenzione degli impianti di illuminazione pubblica comunale" per euro 2.714.213,81.

L'accordo ha una durata di venti anni e prevede che sono a carico dell'impresa privata, gli oneri per la realizzazione/adeguamento dell'impianto della illuminazione pubblica comunale, della sua manutenzione e della fornitura di energia elettrica per il suo funzionamento. Alla scadenza del contratto è prevista la cessione a favore del comune dell'intero impianto della illuminazione pubblica. A carico dell'Ente è invece prevista la corresponsione di un canone annuale a favore dell'impresa privata per tutta la durata dell'accordo.

La decorrenza economico/finanziaria del canone annuale da corrispondere a carico del bilancio dell'ente è prevista dalla conclusione della realizzazione/adeguamento dell'impianto, previsto nell'annualità 2022.

L'organo di revisione ha accertato l'iscrizione nell'anno 2021 della previsione di spesa per l'acquisto dell'energia elettrica e per le manutenzioni, mentre negli anni 2022 e 2023 la previsione di spesa è riferita esclusivamente al canone dovuto all'impresa privata.



## 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.

Nel triennio oggetto del bilancio l'Ente non prevede la contrazione di alcun nuovo mutuo.

### L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	10.465.259,58	9.810.019,24	9.597.996,08	8.800.884,99	8.207.565,17
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	655.240,34	212.023,16	578.084,36	593.319,82	601.906,91
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	219.026,73	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>9.810.019,24</b>	<b>9.597.996,08</b>	<b>8.800.884,99</b>	<b>8.207.565,17</b>	<b>7.605.656,26</b>
Nr. Abitanti al 31/12	15.932	15.991	16.000	16.000	16.000
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>615,74</b>	<b>600,21</b>	<b>550,06</b>	<b>512,97</b>	<b>475,35</b>

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	213.624,63	214.796,84	179.207,78	169.361,70	160.689,78
Quota capitale	655.240,34	212.023,16	797.111,09	593.319,82	601.906,91
<b>Totale fine anno</b>	<b>868.864,97</b>	<b>426.820,00</b>	<b>976.318,87</b>	<b>762.681,52</b>	<b>762.596,69</b>

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 501,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	213.624,63	214.796,84	179.207,78	169.361,70	160.689,78
entrate correnti (penultimo anno precedente)	16.502.645,44	17.250.201,72	16.745.409,30	18.489.299,29	17.733.819,37
<b>% su entrate correnti</b>	<b>1,29%</b>	<b>1,25%</b>	<b>1,07%</b>	<b>0,92%</b>	<b>0,91%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni diverse da mutui ed obbligazioni, che possano qualificarsi come indebitamento ai sensi dell'art. 3 co. 17 della Legge 350/2003.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto una estinzione anticipata di prestiti per euro 219.026,73. L'operazione è finanziata con il 10% dei proventi derivanti dalle alienazioni di immobili comunali (vincoli di destinazione dei proventi da alienazione del patrimonio disponibile, art. 1 co. 443 della Legge n. 228/2012 e art. 56 bis co. 11 del D.L. n. 69/2013).

L'Organo di revisione ha verificato che 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

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici.

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

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza Covid-19.

L'Ente deve garantire il permanere degli equilibri di bilancio, seguire l'evoluzione della gestione delle entrate e delle spese tenendo conto delle maggiori entrate, delle minori spese e delle maggiori spese correlate all'emergenza epidemiologica. In particolare, si ricorda la certificazione sull'utilizzo delle somme del c.d. Fondone (art. 106 D.L. 34/2020) e Fondone-bis (art. 39 del D.L. 104/2020).

### 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 ed agli accantonamenti al FCDE.

### e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 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.



**L'organo di revisione:**

- in merito al DUP, suggerisce la predisposizione di tutti gli atti inerenti il DUP nel rispetto delle tempistiche dettate dalla vigente normativa;
- in considerazione dell'andamento della pandemia Covid-19, raccomanda un costante ed attento monitoraggio delle attività in corso, ed una eventuale riprogrammazione delle attività stesse in funzione delle esigenze della popolazione e del territorio di riferimento;
- evidenzia che, dall'esame della documentazione emergono debiti fuori bilancio, per i quali nel bilancio in esame, è prevista la necessaria copertura finanziaria. Il Collegio raccomanda di procedere ex art. 194 del TUEL 267/2000;
- in merito alle entrate di carattere eccezionale o non ricorrente, invita l'Ente ad un costante monitoraggio della manifestazione economico/finanziaria delle risorse. In particolare, quelle derivanti dal recupero dell'evasione tributaria e delle sanzioni al codice della strada;
- in merito alla risorsa "addizionale comunale IRPEF", la previsione appare congrua sulla base del dato storico. Tenuto conto degli effetti che la pandemia covid-19 potrebbe aver avuto sui redditi imponibili della popolazione di riferimento, dei quali non si ha ancora conoscenza, l'organo di revisione raccomanda un attivo monitoraggio della risorsa;
- in merito alla TARI, al fine di avere maggiore certezza e puntualità delle voci di entrata e di uscita, invita l'Ente ad approvare quanto prima possibile il Piano Economico Finanziario e la tariffazione definitiva da applicare agli utenti;
- in merito alla congruità delle Sanzioni da infrazioni al codice della strada, l'organo di revisione osserva che, rispetto alla media degli accertamenti realizzati nell'ultimo quadriennio la previsione 2021 è superiore del 15%. Trattandosi di una risorsa priva degli elementi della costanza e della periodicità, va intesa di natura eccezionale e non ricorrente e, pertanto il suo utilizzo nella spesa va costantemente monitorato;
- prende atto dell'elevato ammontare dei residui attivi inerenti le sanzioni al Codice della strada, e pertanto raccomanda all'Ente ad adoperarsi al fine di velocizzare la riscossione delle medesime somme.



## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 18 maggio 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 Porto San Giorgio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto San Giorgio lì 18 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Concetti Angelo

Dott. Lapponi Renato

Rag. Lauri Lanfranco

