

**COMUNE DI RICCIONE**

*Provincia di Rimini*

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott.ssa Monica Marabini

Dott. Roberto Tontini

Dott.ssa Maria Luisa Carli

<b>E</b>
COMUNE DI RICCIONE C_H274 - 400 Riccione Registro PG Protocollo N.0077281/2020 del 09/12/2020

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 27 del 4/12/2020.

### 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 Riccione, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 04/12/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monica Marabini



Dott. Roberto Tontini



Dott.ssa Maria Luisa Carli



**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	5
DOMANDE PRELIMINARI .....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 .....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
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 .....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	17
Verifica della coerenza interna .....	17
Verifica della coerenza esterna .....	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 .....	18
A) ENTRATE .....	18
Entrate da fiscalità locale .....	19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria .....	20
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni .....	20
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	20
Proventi dei beni dell'ente .....	21
Proventi dei servizi pubblici .....	21
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	23
Spese di personale .....	23
Spese per acquisto beni e servizi .....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	24
Fondo di riserva di competenza .....	27
Fondi per spese potenziali .....	27
Fondo di riserva di cassa .....	28
Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....	28
ORGANISMI PARTECIPATI .....	28
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	30
INDEBITAMENTO .....	31
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	32
CONCLUSIONI .....	33

<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</b>
---

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2021-2023

Pagina 3 di 34

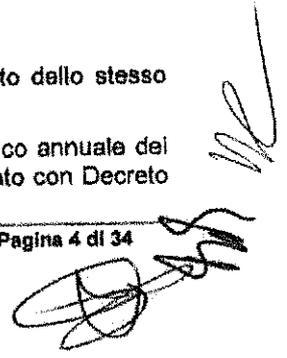
I sottoscritti Dott.ssa Monica Marabini (presidente) Dott. Roberto Tontini, Dott.ssa Maria Luisa Carli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 10.05.2018;

**Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 02/12/2020 la proposta di schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Ai sensi dell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- ai sensi dell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, prevista dalle disposizioni vigenti in materia, approvati con Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
  - equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
  - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
  - Il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dallo stesso predisposti conformemente all'art.170 del D. Lgs.267/2000 dalla Giunta;
  - (se non contenuto nel DUP) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici 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;



- (se non contenuta nel DUP) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D. Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D. Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2016 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolate dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- (se non contenuto nel DUP) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
- (se non contenuto nel DUP) il programma biennale forniture servizi 2020-2021 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 01/12/2020 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 Riccione registra una popolazione al 01.01.2020, di n 35.401 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente 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 e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

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

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 25/06/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 6 in data 04/05/2020 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.167 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	15.712.447,30
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.058.687,26
b) Fondi accantonati	13.298.235,66
c) Fondi destinati ad investimento	878.138,16
d) Fondi liberi	477.386,22
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>15.712.447,30</b>

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	7.971.495,43	9.165.789,60	8.508.992,90
di cui cassa vincolata	2.511.488,44	6.020.271,10	6.765.226,26
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

### BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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

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

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

#### *Riepilogo generale entrate e spese per titoli*

BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	ASSOLUTI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021		
					PREVISIONE ANNO 2021	PREVISIONE ANNO 2022	PREVISIONE ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsioni di competenza	1.756.164,89	617.084,00	597.874,00	574.214,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (2)		previsioni di competenza	6.065.109,57	890.000,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanza di Amministrazione		previsioni di competenza	2.400.400,88	1.500.000,00		
	di cui avanza utilizzato anticipatamente in		previsioni di competenza	600.000,00	1.500.000,00		
	di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa (171)/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	0,00	0,00		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.281.961,27	previsioni di competenza previsioni di cassa	16.757.519,00 61.616.654,88	26.678.407,11 47.887.816,62	41.468.761,08	41.808.788,08
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	2.328.241,73	previsioni di competenza previsioni di cassa	16.088.204,54 9.847.646,09	6.834.580,18 6.681.552,74	6.674.734,87	6.745.812,24
30000	TITOLO 3 Entrate contributive	7.179.406,14	previsioni di competenza previsioni di cassa	11.465.141,95 30.394.490,12	18.613.009,01 18.794.009,77	12.796.818,81	12.896.405,82
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	8.126.148,26	previsioni di competenza previsioni di cassa	13.495.047,23 17.785.498,37	16.952.000,00 18.609.806,81	18.282.868,85	8.574.500,00
50000	TITOLO 5 Entrate da rilevazione di attività finanziarie	6.646.178,54	previsioni di competenza previsioni di cassa	6.800.800,00 18.778.734,71	8.000.000,00 10.695.692,66	16.118.531,15	15.517.600,00
60000	TITOLO 6 Accantonamenti previsti	6.241.336,09	previsioni di competenza previsioni di cassa	6.806.893,52 6.038.243,01	6.400.000,00 6.378.843,82	6.400.000,00	6.400.000,00
70000	TITOLO 7 Acquisizioni da vendite terreni/camion	1.326.810,11	previsioni di competenza previsioni di cassa	25.000.000,00 25.000.000,00	18.000.000,00 16.398.098,73	18.000.000,00	18.000.000,00
80000	TITOLO 8 Entrate per conto terzi e partite di giro	10.874.177,87	previsioni di competenza previsioni di cassa	34.464.376,00 65.247.480,12	73.204.328,00 82.494.300,31	73.204.328,00	73.204.328,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>93.171.429,60</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>217.876.703,06</b> <b>256.129.554,38</b>	<b>145.794.266,24</b> <b>213.670.617,81</b>	<b>184.146.842,70</b>	<b>178.749.250,18</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>93.171.429,60</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>231.198.577,88</b> <b>254.182.594,89</b>	<b>128.711.260,24</b> <b>213.670.617,81</b>	<b>184.747.616,79</b>	<b>177.261.564,21</b>

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la data degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi troncato dal fondo (2) indicare l'importo dell'importo della parte vincolata del capitolo di amministrazione distribuita nell'allegato al bilancio presentato di amministrazione (AV) al 31 marzo (Pret). A seguito dell'approvazione del bilancio è possibile utilizzare la quota libera che dovrebbe di amministrazione. In alternativa di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL o dall'art. 42, comma 3, del D.Lgs 118/2011. E la quota del risultato di amministrazione presente sull'esercizio precedente costituita da accantonamenti (esistenti) dell'ultimo bilancio approvato e rilevanti da fondi vincolati potranno essere applicati al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle attività nel corso dell'esercizio.

BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RISORSE PRESUNTE, RESIDUE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE INSERITE CON RIFERIMENTO AL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI ANNO 2022		
				PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
IMPIANCO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
IMPIANCO DIPENDE DA DEBITO AUTODEBITO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	24.887.177,86	66.434.673,18 di cui già impegnato* 627.824,00 di cui fondo pluriennale vincolato 8.017.848,58 previsione di cassa	62.276.056,24 434.171,70 397.574,00 66.371.488,21	59.149.482,79 58.496,00 574.314,00	58.997.630,16 0,00 391.636,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	14.241.304,18	previsione di competenza di cui già impegnato* 6.306.000,00 di cui fondo pluriennale vincolato 30.590.585,56 previsione di cassa	22.787.400,00 4.326.828,03 0,00 26.950.792,49	21.896.900,00 200.000,00 (0,00)	14.586.500,00 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	6.243.135,09	previsione di competenza di cui già impegnato* (0,00) di cui fondo pluriennale vincolato 7.000.000,00 previsione di cassa	8.000.000,00 3.788.147,56 0,00 8.877.940,83	8.000.000,00 200.000,00 (0,00)	8.000.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIEMBORSO DI PRESTITI	171.931,31	previsione di competenza di cui già impegnato* (0,00) di cui fondo pluriennale vincolato 6.386.901,22 previsione di cassa	3.504.254,88 0,00 0,00 6.544.785,00	6.497.705,00 0,00 (0,00)	6.497.705,00 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CONTRIBUTO AMMINISTRATIVO DA DIVIDENDO VERBALE/ORDINE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* (0,00) di cui fondo pluriennale vincolato 26.000.000,00 previsione di cassa	26.000.000,00 0,00 (0,00) 26.000.000,00	16.000.000,00 0,00 (0,00)	16.000.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E RIMBORSI DI RISORSE	31.659.440,35	previsione di competenza di cui già impegnato* (0,00) di cui fondo pluriennale vincolato 106.397.487,18 previsione di cassa	94.404.379,00 0,00 0,00 92.702.161,12	73.204.329,00 0,00 (0,00)	73.204.329,00 0,00 (0,00)
TOTALE TITOLI			77.202.893,82	281.100.577,98 di cui già impegnato* 9.117.664,00 di cui fondo pluriennale vincolato 173.587.442,56 previsione di cassa	188.711.390,24 10.549.147,88 597.574,00 208.400.668,26	184.749.416,79 438.696,00 574.314,00 391.636,00
TOTALE MONETARIE DELLE SPESE			77.202.893,82	281.100.577,98	188.711.390,24	177.791.564,16

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

**Avanzo presunto**

E' stato applicato un avanzo presunto vincolato di € 1.500.000,00 al Bilancio di previsione 2021 come evidenziato nel prospetto del risultato di amministrazione presunto allegato al Bilancio.

**Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di

obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	627.024,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	850.000,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.477.024,00</b>

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

**Previsioni di cassa**

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	47.807.035,53
2	Trasferimenti correnti	9.631.552,74
3	Entrate extratributarie	18.768.909,77
4	Entrate in conto capitale	19.689.848,92
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	10.605.853,58
6	Accensione prestiti	8.272.940,83
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	16.398.090,73
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	82.496.580,83
TOTALE TITOLI		213.670.812,91
TOTALE GENERALE ENTRATE		213.670.812,91

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	66.321.488,82
2	Spese in conto capitale	26.959.792,49
3	Spese per incremento attività finanziarie	8.872.940,83
4	Rimborso di prestiti	8.544.285,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	16.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	82.702.161,12
TOTALE TITOLI		208.400.668,28
SALDO DI CASSA		5.270.144,65

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

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

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

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

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

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

La differenza fra residui più previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.261.961,27	39.828.447,13	66.990.408,40	47.807.035,53
2	Trasferimenti correnti	2.323.241,73	6.934.580,19	11.257.821,92	9.631.552,74
3	Entrate extratributarie	7.179.666,14	16.615.000,92	23.794.676,06	18.768.909,77
4	Entrate in conto capitale	9.126.163,05	16.952.000,00	26.078.163,05	19.688.848,92
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	8.686.178,54	8.000.000,00	16.686.178,54	10.606.853,56
6	Accessione prestiti	6.243.136,09	6.400.000,00	12.643.136,09	8.272.940,83
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	1.326.969,11	16.000.000,00	17.326.969,11	16.398.090,73
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	30.974.172,67	73.204.329,00	104.178.501,67	82.496.580,83
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>93.121.488,60</b>	<b>185.734.366,24</b>	<b>278.855.854,84</b>	<b>213.670.812,91</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>93.121.488,60</b>	<b>185.734.366,24</b>	<b>278.855.854,84</b>	<b>213.670.812,91</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	24.677.177,86	62.226.956,24	87.104.134,10	66.321.488,82
2	Spese in Conto Capitale	14.241.308,19	22.787.400,00	37.028.708,19	28.959.792,49
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie	6.243.136,09	8.000.000,00	14.243.136,09	9.872.940,83
4	Rimborso Di Prestiti	171.933,33	6.492.705,00	6.664.638,33	6.544.285,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	31.659.440,35	73.204.329,00	104.863.769,35	82.702.181,12
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>77.182.995,82</b>	<b>188.711.390,24</b>	<b>265.904.386,06</b>	<b>208.400.668,26</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>6.270.144,65</b>



## Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	627.024,00	597.574,00	674.314,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	65.178.037,24	62.130.013,78	62.001.421,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	62.226.956,24	59.149.402,79	58.997.630,16
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		597.574,00	574.314,00	591.636,00
- fondo crediti dubbia esigibilità				
		2.347.223,13	2.402.695,65	2.402.695,65
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	6.492.705,00	6.492.705,00	6.492.705,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 2.914.600,00	- 2.914.600,00	- 2.914.600,00
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.500.000,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	1.500.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	85.400,00	85.400,00	85.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinato a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b> $G=H+I-L+M$		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	860.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	31.352.000,00	32.611.500,00	25.601.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	1.500.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	85.400,00	4.085.400,00	85.400,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	22.787.400,00	21.898.900,00	14.586.800,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E$		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE <math>Y = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</math></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 1.500.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da proventi per permessi di costruire.

L'importo di euro 85.400,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo II° secondo sono costituite dai seguenti proventi:

- Proventi per canone concessorio Parco Arboreto Cicchetti per € 24.400;
- Proventi per canone concessorio Albergo ex Hotel Smart per € 61.000;

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

**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Entrate da titoli abitativi edilizi	1.500.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Recupero evasione tributaria	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Rimborso Stato per consultazioni elettorali			100.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.855.000,00</b>	<b>3.355.000,00</b>	<b>3.455.000,00</b>

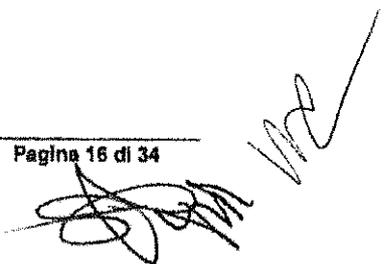
Spese del titolo 1* non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
consultazione elettorali e referendarie locali			100.000,00
manutenzione ordinaria e straordinaria opere di urbanizzazione primaria e secondaria	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
Interventi di tutela e riqualificazione ambiente e paesaggio e riqualificazione patrimonio rurale pubblico		1.500.000,00	1.500.000,00
Incarichi di progettazione	100.000,00	100.000,00	100.000,00
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare (eventi e manifestazioni culturali, turistiche e sportive)	355.000,00	355.000,00	355.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.855.000,00</b>	<b>3.355.000,00</b>	<b>3.455.000,00</b>

**La nota integrativa**

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

- 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;
- 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;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized name, located in the bottom right corner of the page.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### *Verifica della coerenza interna*

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

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

#### Programma triennale lavori pubblici

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

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

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

### Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

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

All'interno del DUP è stata inserita la programmazione del fabbisogno di personale 2020-2022 che costituirà la base per la programmazione 2021-2023 da approvare entro la fine dell'anno.

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

### Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

### *Verifica della coerenza esterna*

#### Equilibri di finanza pubblica

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

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 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**

L'addizionale è stata abolita dal 01/01/2018 come da Delibera del Consiglio Comunale n. 14 del 31/07/2017.

#### **IMU**

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

<i>IUC</i>	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	18.000.000,00	18.239.587,13	18.900.000,00	18.900.000,00

#### **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	12.890.000,00	13.910.000,00	14.829.913,00	14.829.913,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 13.910.000,00 in leggero rialzo rispetto alle previsioni definitive 2020, dato caratterizzato al ribasso dall'emergenza sanitaria COVID-19 in corso.

#### **Altri Tributi Comunali**

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

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

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICP	930.000,00	1.207.850,00	1.207.850,00	1.207.850,00
Imposta di soggiorno	2.450.000,00	3.850.000,00	3.850.000,00	3.850.000,00
<b>Totale</b>	<b>3.380.000,00</b>	<b>5.057.850,00</b>	<b>5.057.850,00</b>	<b>5.057.850,00</b>

Il Comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011).

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

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

Tributo	Accertamento 2019*	Residuo 2019*	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	4.014.000,00	7.408.780,79	1.914.973,00	1.275.000,00	1.275.000,00	1.275.000,00
TASI	284.133,00	346.128,26	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	1.151.706,00	2.801.882,79	520.940,00	935.000,00	935.000,00	935.000,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	0,00	137.850,50	0,00	204.000,00	204.000,00	204.000,00
ALTRI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>5.449.839,00</b>	<b>10.494.642,34</b>	<b>2.435.913,00</b>	<b>2.414.000,00</b>	<b>2.414.000,00</b>	<b>2.414.000,00</b>

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (rendiconto)	3.350.000,00	2.880.495,00	469.505,00
2020 (assestato)	1.970.000,00	1.970.000,00	0,00
2021	3.000.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
2022	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
2023	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00

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

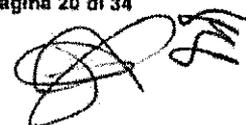
### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>2.200.000,00</b>	<b>2.200.000,00</b>	<b>2.200.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	245.805,44	245.805,44	245.805,44
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>11,17%</b>	<b>11,17%</b>	<b>11,17%</b>

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



La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 977.097,28 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

Con proposta di Giunta n. 353 del 27/11/2020 la somma di euro 1.954.194,00 (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 quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 773.436,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 203.661,28

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

### **Proventi dei beni dell'ente**

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	174.214,00	174.214,00	174.214,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	270.000,00	270.000,00	270.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>444.214,00</b>	<b>444.214,00</b>	<b>444.214,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	29.956,74	29.956,74	29.956,74
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>6,74%</b>	<b>6,74%</b>	<b>6,74%</b>

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

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2021
Asilo nido	521.860,66	1.008.238,45	51,76%
Casa riposo anziani	279.620,00	655.582,64	42,65%
Scuole Materne comunali e statali	914.000,00	2.947.435,94	31,01%
Mense scolastiche	592.100,00	1.013.357,22	58,43%
Parcheggi	390.000,00	173.171,87	225,21%
<b>Totale</b>	<b>2.697.580,66</b>	<b>5.797.786,12</b>	<b>46,53%</b>

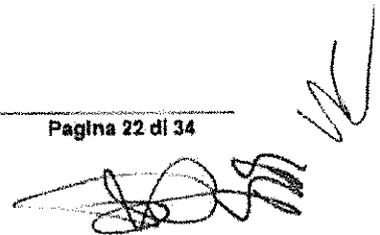
Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023
Asilo nido	521.860,66	0,00	521.860,66	0,00	521.860,66	0,00
Casa riposo anziani	279.620,00	1.083,96	279.620,00	1.083,96	279.620,00	1.083,96
Scuole materne statali e comunali	914.000,00	3.156,06	914.000,00	3.156,06	914.000,00	3.156,06
Mense scolastiche	592.100,00	2.195,60	592.100,00	2.195,60	592.100,00	2.195,60
Parcheggi	390.000,00	3.065,72	390.000,00	3.065,72	390.000,00	3.065,72
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.697.580,66</b>	<b>9.501,34</b>	<b>2.697.580,66</b>	<b>9.501,34</b>	<b>2.697.580,66</b>	<b>9.501,34</b>

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

Il prospetto dei servizi a domanda individuale dove è indicata la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 46,53 % è un allegato al Bilancio di Previsione 2021/2023.

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 9.501,34.



**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101 Redditi da lavoro dipendente	17.622.013,77	17.193.503,00	17.292.174,00	17.073.234,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	955.526,20	936.942,13	922.106,13	899.911,13
103 Acquisto di beni e servizi	35.525.225,64	33.277.749,13	30.886.012,22	30.816.710,24
104 Trasferimenti correnti	5.737.444,25	4.811.923,97	4.331.972,91	4.333.422,26
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	1.278.088,00	1.326.866,00	1.326.866,00	1.326.866,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	192.435,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	469.002,01	372.513,00	4.397.914,53	127.235,00
110 Altre spese correnti	7.050.693,35	4.307.459,01	0,00	4.418.251,53
<b>Totale</b>	<b>68.637.973,22</b>	<b>62.226.958,24</b>	<b>69.149.482,79</b>	<b>66.897.630,16</b>

**Spese di personale**

La spesa di personale come risultante dall'allegato della spesa di personale prevista nel BPF 21-23, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione dei fabbisogni di personale di cui al PTFP 20-22 adottato con delibera di G.C. 226/2020 del personale e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557-quater della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 14.023.912,00 ;
- 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 € 1.133.950,00 (pari all'importo della spesa storica 2009 di € 1.574.419,00 ridotto della spesa di € 438.329,00 relativa alle unità di personale a tempo determinato già stabilizzate (n.16 unità) o previste in stabilizzazione con il PTFP 20-22-annualità 2021 (n.1 unità) nel biennio 2018-2019 con la procedura disciplinata dall'art.20 comma 1 del D.Lgs.75/2017 e della quota di spesa di € 2.140,00 per personale non dirigenziale a tempo determinato assunto in qualità di Istruttore polizia municipale -Cat.C1 finanziato con proventi delle sanzioni ex art. 208 c.5 bis- Codice Strada) ;

La spesa di personale prevista comprende l'importo di € 386.931,00 nell'esercizio 2021, di € 455.110,00 nell'esercizio 2021 e di € 475.447,00 nell'esercizio 2022 a titolo spesa per rinnovi contrattuali.

L'andamento dell'aggregato della spesa di personale rilevante nei diversi esercizi del BPF 21-23 raffrontato con il vincolo da rispettare di cui all'art.1 comma 557-quater della Legge 296/2006 è il seguente:

Componenti spesa di personale	Media 2011/2013	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Spese macroaggregato 101	16.306.927,86	16.600.999	16.729.813	16.623.654
Spese macroaggregato 103	157.865,91	11.000	11.000	11.000
Irap macroaggregato 102	673.031,88	756.297	742.135	721.005
Altre spese: Spese Macroaggregato 09-(Rimborsi per spese di personale- comando, convenzione, distacco)	0,00	271.966	107.523	51.735
Altre spese: Spese Macroaggregato 10-(Fondo oneri rinnovo Ccnl)	0,00	386.931	455.110	475.447
Altre spese: Compensi per progettazione (ex art.92 c.5 D.Lgs.163/2006) e per istruttoria pratiche condono (ex L.326/2003)	78.121,01			
Altre spese -(spese per lavoro straordinario e per il personale direttamente connessi all'attività elettorale rimborsati dal Ministero dell'Interno)	36.648,64			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>17.252.395</b>	<b>18.027.193</b>	<b>18.048.561</b>	<b>17.792.841</b>
<b>(-) Componenti escluse (B)</b>	<b>3.228.484</b>	<b>4.599.651</b>	<b>4.636.093</b>	<b>4.662.452</b>
<b>(=) Componenti assoggettata ai limiti di spesa A-B</b>	<b>14.023.912</b>	<b>13.427.542</b>	<b>13.412.468</b>	<b>13.129.389</b>

La previsione della spesa di personale per gli anni 2021, 2022 e 2023 risulta inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 pari ad € 14.023.912,00, comparata in termini omogenei per quanto riguarda le componenti di spesa incluse ed escluse dal computo in applicazione dei criteri fissati dalle delibere della Corte dei Conti Sezione Autonomie n.9/2010 e n.13/2015.

### 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 della percentuale minima di accantonamento.

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

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

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

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

La possibilità di considerare al numeratore il totale degli incassi c/competenza e in c/residui è limitata agli esercizi del periodo considerato in cui non era in vigore la contabilità armonizzata. Con riferimento agli esercizi in cui sono entrati in vigore i nuovi principi, invece, il numeratore è formato solo dalle riscossioni in conto competenza. Sempre con riferimento a questi esercizi armonizzati gli enti hanno facoltà di determinare il rapporto tra incassi di competenza e relativi accertamenti, considerando anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo, in conto residui a valore su accertamenti dell'anno precedente e facendo slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno:

$$\frac{\text{Incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X (*)}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

#### Importo minimo

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

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 FCDE di previsione 2021 (ottavo anno di adozione del principio) è stato determinato sul quinquennio 2015/2019 raffrontando, in ottemperanza del principio, la somma degli incassi di competenza dell'anno e degli incassi in c/residui dell'anno nell'anno X+1, con gli accertamenti dell'anno.

In particolare, le norme emergenziali introdotte con l'articolo 107-bis del D.L. 18/2020 hanno concesso una deroga per sterilizzare nel calcolo del FCDE gli eventi eccezionali del 2020. Dal bilancio di previsione 2021, gli enti possono infatti calcolare FCDE prendendo a riferimento, per il calcolo della percentuale di riscossione del quinquennio precedente, i dati del 2019 al posto di quelli del 2020. Pertanto, nella media quinquennale, gli incassi in conto residui 2020 da sommare a quelli in conto competenza 2019, sono stati sostituiti con gli incassi residui avvenuti nel 2019.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato per l'intero importo (100%).

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

Tipologia/Voce	% media Incasso	% accantonamento	Previsione/ Accantonamento	% minima accantonamento (100% nel 2021)	% minima accantonamento (100% nel 2022)	% minima accantonamento (100% nel 2023)
1076.00.01 RECUPERO IMPOSTA COM.LE SUGLI IMMOBILI- ART.4 L. 43/10/92 N. 421	48,04%	51,96%	1.275.000,00	662.536,68	662.536,68	662.536,68

1210.00.01 TARI - Tributi comunali sui rifiuti e sui servizi		13.910.000			
	93,97%	6,03%	838.799,69	894.272,21	894.272,21
1218.00.01 RECUPERO TASSA RACCOLTA RIFIUTI		935.000,00			
	40,10%	59,90%	560.049,07	560.049,07	560.049,07
3100.01.03 ENTRATE DI GESTIONE CENTRO DIURNO - RETTE DA PRIVATI E DA ENTI		120.000			
	99,10%	0,90%	1.083,96	1.083,96	1.083,96
3221.00.01 PROVENTI RETTE SCUOLE MATERNE COM.LI		450.000,00			
	100,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00
3222.00.01 PROVENTI RETTE ASILI NIDO		320.000,00			
	100,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00
3225.00.01 PROVENTI RETTE SCUOLA MATERNA CECCARINI		90.000,00			
	96,49%	3,51%	3.156,06	3.156,06	3.156,06
3226.00.01 PROVENTI RETTE MENSA SCUOLE ELEMENTARI		572.000			
	99,62%	0,38%	2.195,60	2.195,60	2.195,60
3220.00.01 Sanzioni amministrative per violazioni comunali, ordinanze, norme di legge		350.000			
	100,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00
3120.00.02 Sanzioni amministrative violazioni al codice della strada		2.200.000,00			
	88,83%	11,17%	245.805,44	245.805,44	245.805,44
3121.00.01 Recupero evasione - sanzioni arretrate		100.000,00			
	100,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00
3250.00.01 PROVENTI PARCHEGGIO XIX OTTOBRE E PARCHEGGIO VOLTA (IVA)		290.000			
	98,94%	1,06%	3.065,72	3.065,72	3.065,72
3255.00.01 PROVENTI DEI PARCOMETRI		1.800.000,00			
	99,97%	0,03%	574,17	574,17	574,17
3400.00.01 Fitti attivi di immobili/ aree/ fabbricati - concessioni diverse		220.000,00			
	88,66%	11,34%	24.958,98	24.958,98	24.958,98
3400.00.04 Fitti attivi di immobili/aree/fabbricati - locazioni diverse		50.000,00			
	90,00%	10,00%	4.997,76	4.997,76	4.997,76

3400.02.00 Canone di locazione Immoblie "Palacongressi"		174.214			
	100,00	0,00%		0,00	0,00
3400.03.00 Canone di locazione magazzino "Block 60"		0,00			
	100,00%	0,00%		0,00	0,00
3132.00.01 Recupero Cosap		200.000			
	100%	0,00%		0,00	0,00
<b>Ammontare Fondo</b>		<b>2.347.223,13</b>	<b>2.347.223,13</b>	<b>2.402.695,65</b>	<b>2.402.695,65</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 190.000,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 190.000,00 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 190.000,00 pari allo 0,32% delle spese correnti;

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

### Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO CONTENZIOSO CONTRATTO SERVIZIO SOCIETA' A.T.G. ADRIATIC TRANSPORT GROUP S.P.A. per € 33.196,00.

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

	Rendiconto anno 2019
Fondo rischi contenzioso	1.109.472,54

Si invita e si raccomanda l'Ente a continuare un costante monitoraggio circa l'adeguatezza del fondo con eventuale adeguamento del Fondo contenzioso qualora si rendesse necessario in base alla evoluzione del contenzioso.

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

**Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'Organo di Revisione, invitando l'Ente ad attivarsi celermente, ha verificato che l'Ente:

- ha nel corso dell'esercizio 2019 e 2020 avviato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

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

<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b>
------------------------------

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

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

Nessuna delle società partecipate, nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile:

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016)

**Accantonamento a copertura di perdite**

L'organo di revisione ha verificato che l'ente non si trova nelle condizioni di dover 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:

L'ente ha provveduto, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 19/12/2019 ad approvare il piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie direttamente e indirettamente possedute al 31/12/2018 (art. 20, D.Lgs. 175/2016) unitamente alla relazione sullo stato di attuazione della revisione straordinaria delle partecipazioni al 31/12/2018. (art. 24, D.Lgs. 175/2016).

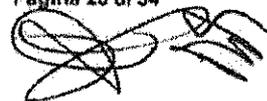
Il piano di revisione periodica al 31/12/2019 e lo stato di attuazione al 31/12/2019 della revisione straordinaria sono in corso di definizione e saranno approvati entro il 31/12/2020.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono le seguenti:

Ragione sociale	Quota	di	Motivo	di	Modalità	di	Modalità	di
-----------------	-------	----	--------	----	----------	----	----------	----

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2021-2023

Pagina 28 di 34



	<u>partecipazione</u>	<u>dismissione</u>	<u>dismissione</u>	<u>ricollocaamento personale</u>
<u>Farmacie Comunali S.p.A.</u>	17,97%	L'attività svolta non rientra in nessuno dei casi disciplinati dall'art.4 del D.Lgs. 175/2016	<u>Alienazione quote</u>	<u>Non necessaria</u>
<u>Amir S.p.A.</u>	0,52989	L'ente partecipa già a società che svolge attività analoga	<u>Liquidazione quota</u>	<u>Non necessaria</u>
<u>Start Romagna S.p.A.</u>	0,62223	L'ente partecipa già a società che svolge attività analoga	<u>Liquidazione quota</u>	<u>Non necessaria</u>
<u>PMR - Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini - srl consortile</u>	5,37%	Deriva dalla scissione di un'altra società	<u>Liquidazione quota</u>	<u>Non necessaria</u>

L'esito di tali ricognizione al 31/12/2018 è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 21/01/2021;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 in data 15/07/2020 (adempimento prorogato al 17/07/2020)

#### **Garanzie rilasciate**

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

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

#### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(1)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)	850.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	31.352.000,00	32.811.500,00	25.501.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.500.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	85.400,00	85.400,00	85.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	22.787.400,00 0,00	21.896.900,00 0,00	14.586.900,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U+V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## INDEBITAMENTO

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

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

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

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	71.868.483,91	72.055.909,07	76.847.721,71	76.755.016,71	76.662.311,71
Nuovi prestiti (+)	5.994.243,01	8.098.065,52	6.400.000,00	6.400.000,00	6.400.000,00
Prestiti rimborsati (-)	5.806.797,85	3.304.252,88	6.492.705,00	6.492.705,00	6.492.705,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>72.055.909,07</b>	<b>76.847.721,71</b>	<b>76.755.016,71</b>	<b>76.662.311,71</b>	<b>76.569.606,71</b>
Nr. Abitanti al 31/12	35.401	35.401	35.401	35.401	35.401
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>2.035,42</b>	<b>2.170,78</b>	<b>2.168,16</b>	<b>2.165,64</b>	<b>2.162,82</b>

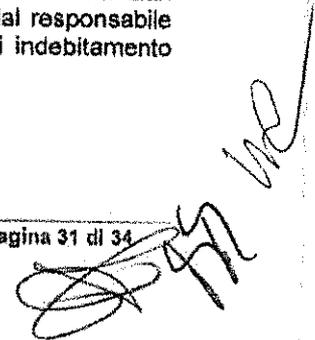
L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

### 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	1.263.953,94	1.283.068,00	1.326.866,00	1.326.866,00	1.326.866,00
Quota capitale	5.806.787,85	3.304.252,88	6.492.705,00	6.492.705,00	6.492.705,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.070.751,79</b>	<b>4.587.320,88</b>	<b>7.819.571,00</b>	<b>7.819.571,00</b>	<b>7.819.571,00</b>

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 1.326.866,00 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	1.263.963,94	1.212.391,60	1.256.189,60	1.256.189,60	1.256.189,60
entrate correnti	59.762.154,37	63.031.360,85	62.857.183,54	68.526.580,65	65.178.037,24
% su entrate correnti	2,11%	1,92%	2,00%	1,83%	1,93%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali salvo un attento monitoraggio come evidenziato al paragrafo contenzioso;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

### a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2021-2023, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

**b) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

**c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

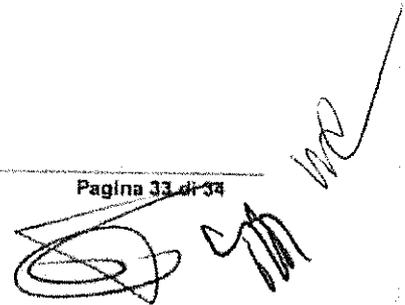
## CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.



L'organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2021-2023 e relativi allegati relativamente a:

- 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

  
L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott.ssa Monica Marabini

  
Dott. Roberto Tontini

  
Dott.ssa Maria Luisa Carli