COMUNE DI CERVIA

Provincia di Ravenna

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022

e documenti allegati

modificato a seguito degli emendamenti presentati al bilancio di previsione 2020-2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vito Rosati

Dott.ssa Licia Monari

Dott. Franco Battistini

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 54 del 22/01/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 A SEGUITO DI EMENDAMENTI DEL 21/01/2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di Cervia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, comprensiva degli emendamenti depositati presso l'Ente prot. N. 4100 e 4101 del 21.01.2020.

Li', 22/01/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vito Rosati

Dott.ssa Licia Monari

Dott. Franco Battistini

Documento firmato digitalmente

Sommario

Sommario 3
PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI 4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 4
DOMANDE PRELIMINARI 4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI 5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli 8
Fondo pluriennale vincolato (FPV) 9
Previsioni di cassa 11
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022 13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo 15
La nota integrativa 16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 17
Verifica della coerenza interna 17
Verifica della coerenza esterna 19
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 20
A) ENTRATE 20
Entrate da fiscalità locale 20
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria 22
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni 22
Sanzioni amministrative da codice della strada 23
Proventi dei beni dell'ente 24
Proventi dei servizi pubblici 24
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI 26
Spese di personale 26
Spese per incarichi di collaborazione autonoma 27
Spese per acquisto beni e servizi 27
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 27
Fondo di riserva di competenza 29
Fondi per spese potenziali 30
Fondo di riserva di cassa 30
Fondo di garanzia dei debiti commerciali 30
ORGANISMI PARTECIPATI 31
SPESE IN CONTO CAPITALE 32
INDEBITAMENTO 34
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 36
CONCLUSIONI 38

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Cervia nominato con delibera consiliare n. 38 del 23/05/2018

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 ha ricevuto in data 11/12/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 10/12/2019 con delibera n. 261, 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;
- visti gli emendamenti depositati in data 21.01.2020 prot. N. 4100 e 4101;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 10/12/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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 Cervia registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 28.819 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

Tenuto conto che il bilancio di previsione 2020-2022 verrà approvato nel 2020, e pertanto l'Ente si troverà ad operare in esercizio provvisorio, l'Ente :

- provvederà alla trasmissione al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato;
- sarà tenuto al rispetto delle prescrizioni e limitazioni previste dall'art. 163 TUEL

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 provvederà all'approvazione del bilancio di previsione 2020-2022 nei termini di legge che saranno prorogati al 31 marzo con Decreto del Ministero dell'Interno in corso di pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale.

L'Ente ha adottato gli strumenti di programmazione oltre i termini del 15 novembre previsti dall'all. 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011; tuttavia trattandosi di termini ordinatori e non perentori non vi sono effetti sul procedimento di approvazione finale dei documenti di programmazione.

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.

L'Ente ha predisposto la proposta di deliberazione consiliare n. 104 per l'adozione del "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.

l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali, confermando per l'anno 2020 le medesime aliquote previste per il 2019.

L'Ente ha adottato il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007 con deliberazione di Giunta n. 257 del 10.12.2019.

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

L'Ente, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 17.10.2019 si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 21 del 9 aprile 2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 26 data 21.03.2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;

- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

Risultato di amministrazione 2018

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	21.357.290,38
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.477.995,18
b) Fondi accantonati	17.506.380,23
c) Fondi destinati ad investimento	565.079,25
d) Fondi liberi	1.807.835,72
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**21.357.290,38**

Come evidenziato nella deliberazione consiliare n. 35 del 30.07.2019 di salvaguardia degli equilibri di bilancio risulta un debito fuori bilancio che trova la sua copertura in residui passivi es. 2018 e precedenti e in stanziamenti del bilancio di previsione 2019-2021 esercizio 2019, e al cui riconoscimento l'Ente intende provvedere entro il 31 dicembre 2019 con apposita deliberazione consiliare (proposta n. 103 del 05.12.2019).

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

La situazione di cassa dell´ Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, stimata per il 2019, presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	18.917.385,48	20.930.287,14	17.173.474,66
di cui cassa vincolata	111.439,72	111.439,72	111.439,72
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 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL e 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.

Ai fini della determinazione degli equilibri sono stati adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall' eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-*bis* d.l. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti [1]		previsioni di competenza	704.781,25	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale [1]		previsioni di competenza	13.673.492,18	1.000.000,00	1.150.000,00	950.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	2.823.443,13	-		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente [2]		*previsioni di competenza*	-	-		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		*previsioni di competenza*	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	20.930.287,14	17.173.474,66		
10000 TITOLO 1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	20.451.828,38	previsione di competenza previsione di cassa	38.926.211,76 50.081.863,63	37.650.491,68 47.046.386,96	38.254.531,68	38.254.531,68
20000 TITOLO 2	*Trasferimenti correnti*	2.004.189,67	previsione di competenza previsione di cassa	6.741.111,39 8.491.682,34	3.397.612,48 4.748.251,35	3.397.612,48	3.397.612,48
30000 TITOLO 3	*Entrate extratributarie*	5.233.033,27	previsione di competenza previsione di cassa	11.915.534,86 16.203.815,29	12.981.149,61 14.562.644,63	12.788.149,61	12.765.149,61
40000 TITOLO 4	*Entrate in conto capitale*	8.965.646,48	previsione di competenza previsione di cassa	23.978.535,36 32.094.317,93	12.934.048,11 19.065.423,72	5.643.750,00	2.117.500,00
50000 TITOLO 5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	1.000.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.000.000,00 1.000.000,00	3.700.000,00 4.400.000,00	2.800.000,00	2.000.000,00
60000 TITOLO 6	*Accensione prestiti*	1.463.775,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.000.000,00 1.532.825,79	2.000.000,00 2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
70000 TITOLO 7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	-	previsione di competenza previsione di cassa	12.600.000,00 12.600.000,00	12.600.000,00 12.600.000,00	12.600.000,00	12.600.000,00
90000 TITOLO 9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	441.819,51	previsione di competenza previsione di cassa	8.315.000,00 8.426.106,42	8.245.000,00 8.546.265,85	8.245.000,00	8.245.000,00
TOTALE TITOLI		39.560.292,31	previsione di competenza previsione di cassa	104.476.393,37 130.430.611,40	93.508.301,88 112.968.972,51	85.729.043,77	81.379.793,77
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		39.560.292,31	previsione di competenza previsione di cassa	121.678.109,93 151.360.898,54	94.508.301,88 130.142.447,17	86.879.043,77	82.329.793,77

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	*SPESE CORRENTI*	14.353.911,85	previsione di competenza	55.447.320,93	49.959.917,63	50.341.416,37	50.329.758,81
			*di cui già impegnato**		*7.473.022,45*	*4.090.848,69*	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	61.452.033,61	57.610.434,53	-	-
TITOLO 2	*SPESE IN CONTO CAPITALE*	13.587.740,81	previsione di competenza	41.863.250,99	19.504.495,36	11.724.000,00	7.197.750,00
			*di cui già impegnato**		*518.500,00*	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	*1.000.000,00*	*1.150.000,00*	*950.000,00*	*850.000,00*
			previsione di cassa	47.301.245,86	27.639.158,93	-	-
TITOLO 3	*SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE*	1.000.000,00	previsione di competenza	1.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
			*di cui già impegnato**		-	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.000.000,00	2.700.000,00	-	-
TITOLO 4	*RIMBORSO DI PRESTITI*	33.442,80	previsione di competenza	2.452.538,01	2.198.888,89	1.968.627,40	1.957.284,96
			*di cui già impegnato**		-	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	2.414.448,19	2.198.888,89	-	-
TITOLO 5	*CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE*	-	previsione di competenza	12.600.000,00	12.600.000,00	12.600.000,00	12.600.000,00
			*di cui già impegnato**		-	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	12.600.000,00	12.600.000,00	-	-
TITOLO 7	*SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*	1.075.131,78	previsione di competenza	8.315.000,00	8.245.000,00	8.245.000,00	8.245.000,00
			*di cui già impegnato**		-	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	9.419.696,22	8.980.401,43		
	TOTALE TITOLI	**30.050.227,24**	**previsione di competenza**	**121.678.109,93**	**94.508.301,88**	**86.879.043,77**	**82.329.793,77**
			di cui già impegnato*		***7.991.522,45***	***4.090.848,69***	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	***1.000.000,00***	***1.150.000,00***	***950.000,00***	***850.000,00***
			previsione di cassa	**134.187.423,88**	**111.728.883,78**		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**30.050.227,24**	**previsione di competenza**	**121.678.109,93**	**94.508.301,88**	**86.879.043,77**	**82.329.793,77**
			di cui già impegnato*		***7.991.522,45***	***4.090.848,69***	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	***1.000.000,00***	***1.150.000,00***	***950.000,00***	***850.000,00***
			previsione di cassa	**134.187.423,88**	**111.728.883,78**		

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

L'Ente non applica avanzo di amministrazione presunto esercizio 2019 al bilancio di previsione 2020-2022.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Font idi f nanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a spese a valenza turistica (imposta di soggiorno)	500.000,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	500.000,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	**1.000.000,00**

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 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	**17.173.474,66**
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	47.046.386,96
2	Trasferimenti correnti	4.748.251,35
3	Entrate extratributarie	14.562.644,63
4	Entrate in conto capitale	19.065.423,72
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.400.000,00
6	Accensione prestiti	2.000.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	8.546.265,85
	TOTALE TITOLI	**112.968.972,51**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**130.142.447,17**

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	57.610.434,53
2	Spese in conto capitale	27.639.158,93
3	Spese per incremento attività finanziarie	2.700.000,00
4	Rmborso di prestiti	2.198.888,89
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	12.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	8.980.401,43
	TOTALE TITOLI	**111.728.883,78**
	SALDO DI CASSA	**18.413.563,39**

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

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

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

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

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 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 111.439,72 (nel caso di bilancio di previsione approvato entro il 31.12.2019 inserire il dato stimato).

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 + 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**	**17.173.474,66**
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	*20.451.828,38*	37.650.491,68	58.102.320,06	47.046.386,96
2	*Trasferimenti correnti*	*2.004.189,67*	3.397.612,48	5.401.802,15	4.748.251,35
3	*Entrate extratributarie*	*5.233.033,27*	12.981.149,61	18.214.182,88	14.562.644,63
4	*Entrate in conto capitale*	*8.965.646,48*	12.934.048,11	21.899.694,59	19.065.423,72
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	*1.000.000,00*	3.700.000,00	4.700.000,00	4.400.000,00
6	*Accensione prestiti*	*1.463.775,00*	2.000.000,00	3.463.775,00	2.000.000,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	-	12.600.000,00	12.600.000,00	12.600.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	*441.819,51*	8.245.000,00	8.686.819,51	8.546.265,85
	TOTALE TITOLI	***39.560.292,31***	***93.508.301,88***	***133.068.594,19***	**112.968.972,51**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**39.560.292,31**	**93.508.301,88**	**133.068.594,19**	**130.142.447,17**

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	*Spese Correnti*	*14.353.911,85*	**49.959.917,63**	64.313.829,48	57.610.434,53
2	*Spese In Conto Capitale*	*13.587.740,81*	**19.504.495,36**	33.092.236,17	27.639.158,93
3	*Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie*	*1.000.000,00*	**2.000.000,00**	3.000.000,00	2.700.000,00
4	*Rimborso Di Prestiti*	*33.442,80*	**2.198.888,89**	2.232.331,69	2.198.888,89
5	*Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere*	-	**12.600.000,00**	12.600.000,00	12.600.000,00
7	*Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro*	*1.075.131,78*	**8.245.000,00**	9.320.131,78	8.980.401,43
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	***30.050.227,24***	***94.508.301,88***	***124.558.529,12***	**111.728.883,78**
	SALDO DI CASSA				**18.413.563,39**

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		17.173.474,66			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		54.029.253,77	54.440.293,77	54.417.293,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
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	(-)		49.959.917,63	50.341.416,37	50.329.758,81
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*2.974.320,00*	*3.130.860,00*	*3.130.860,00*
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	(-)		2.198.888,89	1.968.627,40	1.957.284,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**1.870.447,25**	**2.130.250,00**	**2.130.250,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti [2]	(+)		-	-	-
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	(+)		259.802,75	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*259.802,75*	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2.130.250,00	2.130.250,00	2.130.250,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] O=G+H+I-L+M			**0,00**	**0,00**	**0,00**
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	(+)		2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
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	(-)		2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+S1+S2+T-X1-X2-Y			-	**0,00**	-

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]:				
Equilibrio di parte corrente (O)		**0,00**	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**0,00**	**0,00**	**0,00**

L'importo di euro 259.802,75 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge sono costituite dal fondo previsto dall'articolo 56-bis, comma 11, del Dl 69/2013, come modificato dal Dl 19 maggio 2015 n.78, il quale prevede che i comuni debbano destinare una quota del 10% delle alienazioni prioritariamente all'estinzione anticipata dei mutui.

L'importo di euro 2.130.250,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:
- imposta di soggiorno per €. 1.940.000,00;
- sanzioni per violazioni Codice della Strada per €. 190.250,00.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non ha previsto l'utilizzo di proventi da alienazioni a finanziamento delle quote capitale di mutui e boc, pertanto 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.

Nel bilancio sono previste le seguenti entrate e le seguenti spese non ricorrenti:

Entrate non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	1.550.000,00	1.554.040,00	1.554.040,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Opere a scomputo	5.512.846,00	0,00	0,00
Proventi da monetizzazioni	152.000,00	150.000,00	150.000,00
Altre da specificare (trasf. Correnti e indennizzi da assicuraz.)	59.000,00	59.000,00	59.000,00
Alienazioni di beni	3.319.057,50	0,00	0,00
Alienazioni di attività finanziarie	1.700.000,00	800.000,00	0,00
Mutui	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Contributi agli investimenti	2.500.144,61	4.043.750,00	517.500,00
Totale	**18.243.048,11**	**10.056.790,00**	**5.730.540,00**

Spese non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
versamenti su depositi bancari somme provenienti da mutuo	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
spese in c/capitale per investimenti	19.018.770,36	11.724.000,00	7.197.750,00
fondo D.L. 69/2013	259.802,75		
altre spese correnti non ripetitive	113.660,00	113.660,00	113.660,00
Totale	**21.392.233,11**	**13.837.660,00**	**9.311.410,00**

La nota integrativa

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

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 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 con deliberazione n. 172 del 30.07.2019 ed approvato dal Consiglio con deliberazione n. 42 del 24.09.2019 tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'Organo di Revisione ha espresso parere con verbale n. 39 del 17.09.2019

Sulla nota di aggiornamento l'organo di revisione esprime il proprio parere nell'ambito della presente relazione al bilancio.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup e la nota di aggiornamento al DUP contengono 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 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 48 in data 05.12.2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

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

Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione di cui all'art. 16 del D.L. 98/2011 è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 257 del 10.12.2019.

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

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione di cui all'art. 16 del D.L. 98/2011 è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 117 del 21/05/2019 e l'Ente proporrà il nuovo piano 2020-2022 entro la scadenza prevista per legge.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Sul piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari l'organo di revisione esprimerà il proprio parere obbligatorio, quale strumento di programmazione contenuto nella nota di aggiornamento al DUP nell'ambito del presente parere.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Gli stanziamenti contenuti nel bilancio di previsione 2020-2022 rispettano i vincoli di finanza pubblica imposti dall'art. 1 c. da 819 a 821 della Legge n. 145/2018 di cui all'allegato 9 al bilancio di previsione, nonché i vincoli di finanza pubblica imposti dall'art. 9 della L. n. 243/2012 secondo l'interpretazione resa dalla Corte dei Conti – Sezione Riunite di Controllo, con la deliberazione n. 20/SSRRCO/QMIG/2019 del 17.12.2019.

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Per l'anno 2020 l'Ente ha mantenuto invariata l'aliquota allo 0,40%. Per l'anno 2021 l'Ente si riserva di intervenire sulle aliquote se ciò risultasse necessario per confermare gli equilibri di bilancio fatto salvo l'impegno dell'Amministrazione a neutralizzare l'intervento attuando un piano di razionalizzazione delle spese.
Le previsioni recepiscono il trend delle entrate, in conformità a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
1.500.000,00	1.500.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00

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

Tributi Principali

La Legge di Bilancio 2020 (L. n. 160 del 27.12.2019) all'art. 1 commi da 738 a 783 ha abolito la IUC – Imposta Unica Comunale, soppresso la TASI e fatto confluire il corrispondente gettito ordinario nella IMU, conseguentemente le nuove previsioni di bilancio, tenuto altresì conto dell'emendamento depositato in data 21.01.2020 diventano le seguenti:

Tributi Principali	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	19.117.000,00	20.870.000,00	20.870.000,00	20.870.000,00
TASI	2.440.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TARI	11.085.312,78	11.085.312,68	11.085.312,68	11.085.312,68
Totale	**32.642.312,78**	**32.155.312,68**	**32.155.312,68**	**32.155.312,68**

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 11.085.312,68 pari alle previsioni definitive 2019, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.
Nella determinazione dei costi, come indicato nella delibera n. 10 del 27.02.2019, l'ente si è avvalso delle risultanze dei fabbisogni standard ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013, discostandosene in aumento, a motivo della necessità di coprire interamente i costi del servizio e degli elementi specifici dell'ente, che inevitabilmente incidono tanto sulla tipologia del servizio quanto, di conseguenza, sui costi complessivi; più in particolare gli elementi specifici sono rappresentati dalla sua vocazione turistica, dalla presenza di un numero elevatissimo di differenti tipologie di strutture ricettive che determina un'alta densità abitativa specie nei mesi estivi, nonché dalla presenza di un'ampia zona litoranea.
Tra le componenti di costo è stata considerata la stima di euro 491.399,30 a titolo di insoluti (crediti inesigibili di cui al comma 654-bis).
La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio-ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.
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 ha istituito i seguenti tributi:

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

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	232.948,47	233.000,00	233.000,00	233.000,00
TOSAP	470.000,00	460.000,00	460.000,00	460.000,00
Imposta di soggiorno	3.270.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00
Totale	**3.972.948,47**	**3.893.000,00**	**3.893.000,00**	**3.893.000,00**

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

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	-	-	-	-	-	-
IMU	1.500.047,00	1.197.994,86	1.400.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00
TASI	152.282,00	118.178,24	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	-	-	-	-	-	-
TARI	1.205.512,00	1.106.560,12	800.000,00	100.000,00	104.040,00	104.040,00
TOSAP	124.013,00	121.194,68	120.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	44.529,00	41.523,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
ALTRI TRIBUTI (TARSU)	1.629,80	-	-	-	-	-
Totale	**3.028.012,80**	**2.585.450,90**	**2.540.000,00**	**1.750.000,00**	**1.754.040,00**	**1.754.040,00**
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			**2.183.522,77**	**1.309.920,00**	**1.378.860,00**	**1.378.860,00**

**accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019*

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.
La previsione 2020, 2021 e 2022 è stata inserita in misura minore poiché l'Ente è in attesa dell'aggiudicazione della gara IntercentER.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)*	6.744.094,93	-	6.744.094,93
2019 (assestato o rendiconto) *	6.320.775,13	-	6.320.775,13
2020 (assestato o rendiconto)*	6.962.846,00	-	6.962.846,00
2021 (assestato o rendiconto)	1.450.000,00	-	1.450.000,00
2022 (assestato o rendiconto)	1.450.000,00	-	1.450.000,00

* di cui per opere a scomputo: € 4.923.564,93 per l'esercizio 2018, € 4.257.309,11 per l'esercizio 2019 ed € 5.512.846,00 per l'esercizio 2020

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 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	1.325.000,00	1.359.740,00	1.359.740,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	3.000.000,00	3.045.260,00	3.045.260,00
TOTALE SANZIONI	**4.325.000,00**	**4.405.000,00**	**4.405.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.520.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
Percentuale fondo (%)	**35,14%**	**36,32%**	**36,32%**

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

La somma da assoggettare a vincoli nel 2020 è così distinta:

- euro 332.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

- euro 2.140.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 251 in data 10 dicembre 2019 la somma di euro 665.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% agli interventi di spesa per le finalità di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, e la somma di euro 2.140.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 100% agli interventi di spesa per le finalità di cui all'art. 142 comma 12 ter del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/07/2010.

La Giunta ha destinato euro 70.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 2.282.250,00.

- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 190.250,00.

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Proventi dalla gestione dei beni	585.684,27	587.648,92	587.648,92
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**585.684,27**	**587.648,92**	**587.648,92**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	133.950,00	141.000,00	141.000,00
Percentuale fondo (%)	**22,87%**	**23,99%**	**23,99%**

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:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

COPERTURA COSTI - ANNO 2020

	SERVIZIO	*COSTI*	*PROVENTI TOTALI*	*PROVENTI DA TARIFFA*	*DISAVANZO TOTALE*	*% di copertura totale*	*% di copertura da tariffa*
1	ASILI NIDO	752.692,89	185.000,00	120.000,00	567.692,89	24,58	15,94
2	REFEZIONE SCOLASTICA	1.042.911,94	750.000,00	715.000,00	292.911,94	71,91	68,56
2	SERVIZI AGLI ANZIANI	406.530,07	900,00	900,00	405.630,07	0,22	0,22
4	TEATRO	223.314,59	7.500,00	7.500,00	215.814,59	3,36	3,36
5	MUSA - Museo del Sale	57.342,10	-	-	57.342,10	0,00	0,00
	TOTALE	**2.482.791,59**	**943.400,00**	**843.400,00**	**1.539.391,59**	**38,00**	**33,97**

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	120.000,00	10.450,00	120.000,00	11.000,00	120.000,00	11.000,00
Mense scolastiche	715.000,00		715.000,00		715.000,00	
TOTALE	**835.000,00**	**10.450,00**	**835.000,00**	**11.000,00**	**835.000,00**	**11.000,00**

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

Con proposta di delibera consiliare n. 102 visionata dalla G.C. in data 17.12.2019, e allegata al bilancio, si è determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 38,00%.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le seguenti tariffe: Asilo nido e servizi integrativi nido come da delibera n. 256 approvata dalla Giunta Comunale in data 10.12.2019.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	10.880.222,94	10.204.584,88	10.288.197,22	10.288.197,22
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	946.057,93	888.276,91	893.460,51	893.460,51
103	Acquisto di beni e servizi	27.779.599,20	24.430.924,96	24.430.924,96	24.430.924,96
104	Trasferimenti correnti	6.201.756,73	5.416.257,65	5.476.257,65	5.476.257,65
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	539.658,96	623.916,20	523.728,09	508.030,02
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.839.989,11	3.799.231,11	3.799.231,11	3.799.231,11
110	Altre spese correnti	5.260.036,06	4.596.725,92	4.929.616,83	4.933.657,34
	Totale	**55.447.320,93**	**49.959.917,63**	**50.341.416,37**	**50.329.758,81**

L'evidente diminuzione di spesa tra il 2019 e il 2020 è ampliamente illustrata alle pagine 22 e 23 della Nota Integrativa al Bilancio.

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 9.040.772,47, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dall'allegato 1 alla delibera di approvazione del piano di fabbisogno del personale n. 254 del 10 dicembre 2019, per gli enti che nel 2015 erano soggetti al patto di stabilità interno.
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 571.316,41, come risultante dall'allegato 3 alla delibera di approvazione del piano di fabbisogno del personale n. 254 del 10 dicembre 2019.

La spesa indicata comprende l'importo di € 151.716,52 per ciascuno degli esercizi 2020, 2021 e 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	10.254.793,79	10.204.584,88	10.288.197,22	10.288.197,22
Spese macroaggregato 103	162.374,40	196.900,00	196.900,00	196.900,00
Irap macroaggregato 102	677.320,95	682.696,74	687.880,34	687.880,34
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: macro 4 Trasferimenti correnti	0,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
Altre spese: macro 9 e 10 rimborsi e fondo rinnovi contrattuali	0,00	221.328,52	221.328,52	221.328,52
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	**11.094.489,14**	**11.306.610,14**	**11.395.406,08**	**11.395.406,08**
(-) Componenti escluse (B)	2.053.716,66	2.898.914,00	2.898.914,00	2.898.914,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**9.040.772,48**	**8.407.696,14**	**8.496.492,08**	**8.496.492,08**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 9.040.772,47.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 9.600,00. 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 spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

La previsione di spesa tiene altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 D.L. 78/2010 posto che l'ente non rientra nelle disposizioni dell'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017.

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. 1015 e 1017 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 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 sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente.

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

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	**BILANCIO 2020 (a)**	**ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)**	**ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)**	**DIFF. d=(c b)**	**% (e)=(c/a)**
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	37.650.491,68	1.309.920,00	1.309.920,00	0,00	3,48%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.397.612,48	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	12.981.149,61	1.664.400,00	1.664.400,00	0,00	12,82%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	12.934.048,11	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	3.700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	**70.663.301,88**	**2.974.320,00**	**2.974.320,00**	**0,00**	**4,21%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	57.729.253,77	2.974.320,00	2.974.320,00	0,00	5,15%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	12.934.048,11	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	**BILANCIO 2021 (a)**	**ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)**	**ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)**	**DIFF. d=(c b)**	**% (e)=(c/a)**
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	38.254.531,68	1.378.860,00	1.378.860,00	0,00	3,60%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.397.612,48	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	12.788.149,61	1.752.000,00	1.752.000,00	0,00	13,70%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.643.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	2.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	**62.884.043,77**	**3.130.860,00**	**3.130.860,00**	**0,00**	**4,98%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	57.240.293,77	3.130.860,00	3.130.860,00	0,00	5,47%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	5.643.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	**BILANCIO 2022 (a)**	**ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)**	**ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)**	**DIFF. d=(c b)**	**% (e)=(c/a)**
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	38.254.531,68	1.378.860,00	1.378.860,00	0,00	3,60%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.397.612,48	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	12.765.149,61	1.752.000,00	1.752.000,00	0,00	13,72%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.117.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	**58.534.793,77**	**3.130.860,00**	**3.130.860,00**	**0,00**	**5,35%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	56.417.293,77	3.130.860,00	3.130.860,00	0,00	5,55%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.117.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del ***TUEL*** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed ammonta a:

Fondo di riserva			
	2020	2021	2022
Tit. 1 – Spese correnti	49.959.917,63	50.341.416,37	50.329.758,81
Fondo di riserva	251.850,10	358.201,01	432.241,52
%	0,50%	0,71%	0,86%

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

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

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	4.675,00	4.675,00	4.675,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.050,00	3.050,00	3.050,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**7.725,00**	**7.725,00**	**7.725,00**

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di riserva di cassa	
	2020
Spese finali	71.464.412,99
Fondo di riserva	251.850,10
%	0,35%

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso dell'esercizio 2019 a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013

- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/04/2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

- Aeradria S.p.A. in quanto in data 26 novembre 2013 il tribunale di Rimini ne ha dichiarato il fallimento; la procedura di fallimento è tuttora in corso. L'ultimo bilancio approvato risale al 2012.

- Sviluppo Territoriale della Provincia di Ravenna S.TE.P.RA. società consortile mista, in quanto l'Assemblea straordinaria dei soci del 26/07/2013 ne ha deliberato lo scioglimento anticipato e la conseguente messa in liquidazione a norma dell'art. 2484 C.C.. Il Tribunale di Ravenna ne ha dichiarato il fallimento in data 7 giugno 2019. L'ultimo bilancio intermedio di liquidazione approvato risale al 2017.

Nessuna società partecipata dal Comune di Cervia nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 e/o all'art.2482-ter del codice civile.

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

E' in corso di svolgimento l'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui l'Ente detiene partecipazioni, dirette o indirette. Il provvedimento sarà assunto entro il 31/12/2019.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
Ravenna Holding S.P.A.	Garanzia pro-quota per mutuo contratto da ex Area Asset s.pa ora fusa per incorporazione in Ravenna Holdings.p.a. - Scadenza 30/06/2025	Fidejussione	5.775.000,00

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

Il Comune ha fissato all'interno del Documento Unico di Programmazione 2020-2022 – Sezione Operativa, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.000.000,00	1.150.000,00	950.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		18.634.048,11	10.443.750,00	6.117.500,00
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	(-)		259.802,75	-	-
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	(-)		2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		2.130.250,00	2.130.250,00	2.130.250,00
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*	(-)		19.504.495,36 *1.150.000,00*	11.724.000,00 *950.000,00*	7.197.750,00 *850.000,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			-	-	-

Investimenti senza esborsi finanziari

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

	2020	2021	2022
Opere a scomputo di permesso di costruire	5.512.846,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**5.512.846,00**	**0,00**	**0,00**

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

L'organo di revisione rileva che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

Limitazione acquisto immobili

L'ente non ha in previsione operazioni per l'acquisto di immobili (art.1 comma 138 L. n. 222/2012).

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	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	16.862.134,40	14.599.501,91	13.158.774,60	12.959.885,71	12.991.258,31
Nuovi prestiti (+)	-	1.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	2.262.632,49	2.090.906,99	1.939.086,14	1.968.627,40	1.957.284,96
Estinzioni anticipate (-)	-	349.820,32	259.802,75	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-	-	-
Totale fine anno	**14.599.501,91**	**13.158.774,60**	**12.959.885,71**	**12.991.258,31**	**13.033.973,35**
Nr. Abitanti al 31/12	28.819	28.819	28.819	28.819	28.819
Debito medio per abitante	**506,59**	**456,60**	**449,70**	**450,79**	**452,27**

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	615.511,10	539.658,96	623.916,20	523.728,09	508.030,02
Quota capitale	2.262.632,49	2.090.906,99	1.939.086,14	1.968.627,40	1.957.284,96
Totale fine anno	**2.878.143,59**	**2.630.565,95**	**2.563.002,34**	**2.492.355,49**	**2.465.314,98**

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	615.511,10	539.658,96	623.916,20	523.728,09	508.030,02
entrate correnti	54.139.463,71	57.582.858,01	54.029.253,77	54.440.293,77	54.417.293,77
% su entrate correnti	**1,14%**	**0,94%**	**1,15%**	**0,96%**	**0,93%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti, nel solo caso di alienazione degli immobili.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2020	2021	2022
Garanzie prestate in essere	365.386,04	365.386,04	365.386,04
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garazie che concorrono al limite indebitamento	365.386,04	365.386,04	365.386,04

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

Il collegio suggerisce un attento monitoraggio relativo alle entrate "parcheggi" e "contravvenzioni al codice della strada".

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 previsti.

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e dalla Legge n. 243/2012 secondo l'interpretazione resa dalla Corte dei Conti – Sezioni Riunite di Controllo, con la deliberazione n. 20/SSRRCO/QMIG/2019 del 17.12.2019.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza 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 Nota di aggiornamento al DUP e sulla proposta di Bilancio di Previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vito Rosati

Dott.ssa Licia Monari

Dott. Franco Battistini

Documento firmato digitalmente