



COMUNE DI ROSETO DEGLI ABRUZZI

Provincia di Teramo

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Feliciani Mario

Dott. Gialloreto Angelo

Dott. Di Bernardino Alessandro

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Feliciani Mario, Gialloredo Angelo, Di Bernardino Alessandro, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 04.06.2019;

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 08.04.2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 08.04.2020 delibera n. 84, 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 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 23.04.2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 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 Roseto Deli Abruzzi registra una popolazione al 01.01.2019, di 25.853 abitanti.

VERIFICHE PRELIMINARI

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

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

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

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

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

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

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

L'Ente non 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. 25 del. 16.05.2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 14B in data 07.05.2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di 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;
- 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 (+/-)	10.468.562,16
di cui:	
a) Fondi vincolati	-37.554,78
b) Fondi accantonati	-16.394.202,45
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	0,00
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	-5.963.195,07

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	0,00	1.858.297,79	1.827.324,24
di cui cassa vincolata	0,00	1.040.847,47	860.365,98
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.

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.

L'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2018, ha rispettato i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato.

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		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	456.505,66	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	1.018.757,58	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.271.738,41	7.164.707,12		
	- 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	1.858.297,79	-		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.278.224,16	previsione di competenza previsione di cassa	18.923.190,68 31.174.056,74	17.744.097,36 32.022.321,52	17.638.894,21	17.597.841,57
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	901.010,77	previsione di competenza previsione di cassa	2.649.284,67 2.913.433,34	2.746.485,04 3.647.495,81	2.532.384,51	2.532.581,70
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	3.179.701,01	previsione di competenza previsione di cassa	2.468.793,09 6.968.635,45	2.310.384,99 5.490.086,00	2.290.618,66	2.290.735,53
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	5.644.897,35	previsione di competenza previsione di cassa	7.369.498,12 11.588.382,96	13.720.697,70 19.365.595,05	1.503.623,78	525.212,52
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie		previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	1.153.022,76	previsione di competenza previsione di cassa	997.999,99 1.397.668,33	800.000,00 1.953.022,76	-	-
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		previsione di competenza previsione di cassa	30.030.000,00 30.030.000,00	30.030.000,00 30.030.000,00	30.036.006,00	30.039.009,60
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	49.069,60	previsione di competenza previsione di cassa	5.927.482,76 6.037.376,06	5.826.381,76 5.875.451,36	5.827.547,03	5.828.129,79
	TOTALE TITOLI	25.205.925,65	previsione di competenza previsione di cassa	68.366.249,31 90.109.552,88	73.178.046,85 98.383.972,50	59.829.074,19	58.813.510,71
	TOTALE GENERAL E DELLE ENTRATE	25.205.925,65	previsione di competenza previsione di cassa	71.113.250,96 91.967.850,67	80.342.753,97 98.383.972,50	59.829.074,19	58.813.510,71

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

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	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			1.388.888,18	854.238,37	411.662,67	411.680,99
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			-	-	-	-
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	9.092.990,19	previsione di competenza	23.874.583,78	21.449.086,19	20.373.183,20	20.323.493,86
			di cui già impegnato*		1.926.492,90	236.111,90	3.600,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	29.492.958,47	28.311.550,75		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	5.575.720,86	previsione di competenza	8.168.394,86	13.472.059,93	1.389.552,22	399.316,02
			di cui già impegnato*		109.353,26	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	10.845.306,91	19.047.780,79		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			di cui già impegnato*	-	-	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	-	previsione di competenza	1.723.901,38	8.710.987,72	1.791.123,07	1.811.880,45
			di cui già impegnato*		-	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.723.901,38	1.771.859,45	1.771.859,45	
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	previsione di competenza	30.030.000,00	30.030.000,00	30.036.006,00	30.039.009,60
			di cui già impegnato*		-	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	30.030.000,00	30.030.000,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	659.376,47	previsione di competenza	5.927.482,76	5.826.381,76	5.827.547,03	5.828.129,79
			di cui già impegnato*		-	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	6.024.796,85	6.485.758,23		
	TOTALE TITOLI	15.328.087,52	previsione di competenza	69.724.362,78	79.488.515,60	59.417.411,52	58.401.829,72
			di cui già impegnato*		2.035.846,16	236.111,90	3.600,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	78.116.963,61	85.646.949,22		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	15.328.087,52	previsione di competenza	71.113.250,96	80.342.753,97	59.829.074,19	58.813.510,71
			di cui già impegnato*		2.035.846,16	236.111,90	3.600,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	78.116.963,61	85.646.949,22		

Disavanzo presunto

Sulla base dell'andamento della gestione dell'esercizio 2019, dei relativi incassi e pagamenti, nonché degli impegni assunti il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2019 ammonta a €. -10.043.290,15, come risulta dall'apposito prospetto del disavanzo presunto allegato al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011 e che di seguito si espone:

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL
BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	10.468.562,16
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	1.475.263,24
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	47.535.468,39
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	47.341.548,55
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	605.277,25
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	154.761,55
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	117.388,54
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2020	11.804.618,08
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 ⁽²⁾	11.804.618,08

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾	12.741.993,08
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	7.164.707,12
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	1.886.502,57
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	17.150,68
	B) Totale parte accantonata	21.810.353,45
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	37.554,78
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	37.554,78
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-10.043.290,15

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Nel corso dell'anno 2019 la vendita degli immobili prevista nel bilancio di previsione 2019-2021 per l'anno 2019 non si è realizzata ed il disavanzo di amministrazione presunto per l'esercizio 2019 è pari ad un importo di €. -10.043.290,15. A tale importo va sottratto la quota di € 5.026.187,41, che è la quota utilizzata del fondo anticipazioni liquidità e nell'anno 2019 non più utilizzabile a seguito dalla dichiarazione di incostituzionalità, con sentenza della corte costituzionale n. 4 del 28.01.2020, della disciplina sull'uso del fondo anticipazione di liquidità (Fal) così com'era prevista dall'articolo 2, comma 6 del DI 78/2015 e dall'articolo 1, comma 814, della legge 205/2017. L'ente ha quindi correttamente accantonato il fondo anticipazione di liquidità nel risultato di amministrazione presunto 2019 per un importo pari all'ammontare complessivo delle anticipazioni concesse e non ancora rimborsate alla stessa data e pari a € 7.164.707,12. La parte utilizzata di tale fondo, ammontante ad € 5.026.187,41, con il decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162 convertito nella legge 28 febbraio 2020, n. 8 (decreto milleproroghe) è stata regolamentata nell'art. 39-ter che ha permesso agli enti la possibilità di un ripiano graduale del disavanzo generato dall'applicazione della sentenza mediante quote annuali, a decorrere dall'anno 2020, di importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dello stesso esercizio, che ammonta ad € 228.463,06.

La restante quota di disavanzo, pari ad € 5.017.112,33, per la parte che eccede l'importo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui ed al netto delle cinque quote già ammortizzate (quantificato nel seguente seguente prospetto numerico: 5.489.389,87 – 182.979,66 – 182.979,66 – 182.979,66 – 182.979,66 = 4.574.490,41) **e pari ad euro 442.612,33 costituisce disavanzo che deve essere iscritto e coperto con il bilancio 2020-2022.**

Nella determinazione del disavanzo presunto 2019 è stato ricostituito ed incrementato il Fondo contenzioso per € 1.886.502,57. Tale fondo al 31/12/2018 era pari ad € 1.715.830,74 e è stato utilizzato utilizzato nel corso dell'esercizio 2019 per la copertura di debiti fuori bilancio per contenzioso per un importo di € 1.271.738,41. Il fondo è stato ricostituito a seguito dell'aggiornamento della relazione sul contenzioso rimessa dal Segretario Comunale.

E' stata incrementata la parte " altri accantonamenti" per € 4.275,90 Tfr Sindaco.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 non prevede l'utilizzo delle quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione.

Previsioni di cassa

2	Trasferimenti correnti	3.647.495,81
3	Entrate extratributarie	5.490.086,00
4	Entrate in conto capitale	19.365.595,05
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	1.953.022,76
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.030.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.875.451,36
TOTALE TITOLI		98.383.972,50
TOTALE GENERALE ENTRATE		100.211.296,74

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	28.311.550,75
2	Spese in conto capitale	19.047.780,79
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	1.771.859,45
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	30.030.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	6.485.758,23
TOTALE TITOLI		85.646.949,22
SALDO DI CASSA		14.564.347,52

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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 860.365,98.

L'ente si 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	1.858.297,79
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	14.278.224,16	17.744.097,36	32.022.321,52	32.022.321,52
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	901.010,77	2.746.485,04	3.647.495,81	3.647.495,81
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.179.701,01	2.310.384,99	5.490.086,00	5.490.086,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	5.644.897,35	13.720.697,70	19.365.595,05	19.365.595,05
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.153.022,76	800.000,00	1.953.022,76	1.953.022,76
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	30.030.000,00	30.030.000,00	30.030.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	49.069,60	5.826.381,76	5.875.451,36	5.875.451,36
	TOTALE TITOLI	25.205.925,65	73.178.046,85	98.383.972,50	98.383.972,50
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	25.205.925,65	73.178.046,85	98.383.972,50	100.242.270,29

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	9.092.990,19	21.449.086,19	30.542.076,38	28.311.550,75
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	5575720,86	13.472.059,93	19.047.780,79	19.047.780,79
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	0,00	-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	0,00	8.710.987,72	8.710.987,72	1.771.859,45
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	30.030.000,00	30.030.000,00	30.030.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	659376,47	5.826.381,76	6.485.758,23	6.485.758,23
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	15.328.087,52	79.488.515,60	94.816.603,12	85.646.949,22
	SALDO DI CASSA				14.595.321,07

Come evidenziato nelle tabelle precedenti le previsioni di cassa appaiono poco attendibili perché presumono non solo l'intero incasso delle entrate previste in conto competenza dell'anno 2019 ma anche l'intero incasso dei residui attivi non tenendo conto in tal modo dei presumibili ritardi nella riscossione.

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		-			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	854.238,37	411.662,67	411.680,99	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	22.800.967,39	22.461.897,38	22.421.158,80	
		-	-	-	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	21.449.086,19	20.373.183,20	20.323.493,86	
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-	
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		2.226.202,65	2.231.153,66	2.231.371,11	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	8.710.987,72	1.791.123,07	1.811.880,45	
		-	-	-	
		6.939.128,27	-	-	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 8.213.344,89	- 114.071,56	- 125.896,50	
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.164.707,12	-	-	
		-			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.048.637,77	114.071,56	125.896,50	
		-	-	-	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	
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	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-	
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)		-	-	-	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-	-	-	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-	-	-	

Entrate e spese di carattere non ripetitivo**Entrate e spese non ricorrenti**

Nel bilancio di previsione 2020 sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo:

ENTRATE	IMPORTO	SPESE	IMPORTO
Rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico di altre PA Regione- Europa	153.335,18	Consultazioni elettorali regionali - europee	153.335,18
Alienazione terreno	869.075,39	Ripiani disavanzo	869.075,39
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	397.560,00	Risarcimento danni	53.000,00
		Spese d'accertamento	20.000,00
		Spese legali	100.000,00
		Trasferimenti alle scuole	4.000,00
		Spese straordinarie sport	50.000,00
		Debiti fuori bilancio	100.000,00
		Sgravi d'imposta	40.060,00
		FCDE evasione tributaria	137.665,09
TOTALE ENTRATE	1.419.970,57	TOTALE SPESE	1.527.135,66

La nota integrativa

Si prende atto che risulta allegata la nota integrativa al bilancio di previsione 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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI***Verifica della coerenza interna***

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 16 del 09.09.2019 e n. 30 del 09.04.2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

- Programma triennale lavori pubblici
- Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi
- Programmazione triennale fabbisogni del personale
- Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98 ¹
- Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Verifica della coerenza esterna

In riferimento alla coerenza esterna ed in particolare agli obiettivi di finanza pubblica, il Collegio, pur ritenendo a livello contabile le previsioni di bilancio atte a centrare tali obiettivi, di fatto rileva, considerata l'emergenza sanitaria in atto "Pandemia da COVID-19" e la conseguente emergenza economica, che sarà improbabile realizzare le previsioni di bilancio così come predisposto e quindi si renderanno necessarie nel corso dell'esercizio variazioni che alla data odierna ancora non sono ancora prevedibili per importi e natura.

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 8.500,00.

scaglione	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
unico	2.202.200,01	2.507.197,00	2.507.197,00	2.507.197,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

¹ Il comma 2 dell'articolo 57 del Decreto Fiscale ha abrogato l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

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

IMU

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

<i>IUC</i>	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	5.671.968,83	5.619.366,34	5.821.968,83	5.821.968,83
TASI	0,00			
TARI	5.913.760,19	5.913.760,19	5.914.942,94	5.915.534,43
Totale	11.585.729,02	11.533.126,53	11.736.911,77	11.737.503,26

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
TARI	5.913.760,19	5.913.760,19	5.910.468,83	5.910.468,83
Totale	5.913.760,19	5.913.760,19	5.910.468,83	5.910.468,83

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 5.913.760,19, importo pari quello delle previsioni definitive del bilancio 2019.

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;

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	150.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00
CIMP	-	-	-	-
TOSAP	305.631,50	270.000,00	270.000,00	270.000,00
Imposta di scopo	-	-	-	-
Imposta di soggiorno	350.000,00	328.000,00	328.000,00	328.000,00
Contributo di sbarco	-	-	-	-
Totale	805.631,50	768.000,00	768.000,00	768.000,00

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*	Residuo2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI						
IMU	609.596,12	562.831,95	1.128.400,00	397.560,00	88.500,00	88.500,00
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI	377.730,30	376.920,30	700.000,00			
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	987.326,42	939.752,25	1.828.400,00	397.560,00	88.500,00	88.500,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			-	137.665,09	32.258,25	32.258,25

*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.

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)	559.169,59	241.406,89	317.762,70
2019 (assestato o rendiconto)	525.753,99	247.995,19	277.758,80
2020 (assestato o rendiconto)	483.603,64	179.562,38	304.041,26
2021 (assestato o rendiconto)	438.287,65	114.071,56	324.216,09

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

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	250.000,00	250.000,00	250.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	-	-	-
TOTALE SANZIONI	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	18.762,50	19.750,00	19.750,00
Percentuale fondo (%)	7,51%	7,90%	7,90%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 250.000 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 78 in data 08/04/2020. la somma di euro 231.237,50 (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 115.618,75

L'organo di revisione ha verificato che l'ente abbia 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:

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
Canoni di locazione	60.000,00	60.012,00	60.018,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	70.000,00	70.012,00	70.018,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	20.555,15	21.640,71	21.642,56
Percentuale fondo (%)	29,36%	30,91%	30,91%

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Asilo nido	300.000,00	340.815,41	88,02%
pinacoteca - museo arti materiali	100,00	54.771,65	0,18%
Fiere e mercati	5.055,05	34.007,80	14,86%
Trasposto scolastico	50.000,00	628.699,29	7,95%
Musei e pinacoteche	-	-	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	-	-	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	15.000,00	25.000,00	60,00%
Corsi extrascolastici	-	-	n.d.
Impianti sportivi	46.968,00	281.673,67	16,67%
Parchimetri	-	-	n.d.
Servizi cimiteriali	14.000,00	55.834,26	25,07%
illuminazione votiva	40.090,00	44.357,52	90,38%
Uso locali non istituzionali	-	-	n.d.
Centro creativo	-	-	n.d.
Altri Servizi	-	-	n.d.
Totale	471.213,05	1.465.159,60	32,16%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra non è stato quantificato in quanto le entrate sono contabilizzate per cassa.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 77 del 08/04/2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 32,16 %.

L'organo di revisione prende atto che l'ente non ha provveduto ad adeguare le tariffe considerato che non è un ente deficitario.

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	5.132.959,17	4.909.651,45	4.764.582,20	4.655.521,78
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	318.552,45	319.525,49	312.733,97	305.785,73
103	Acquisto di beni e servizi	10.008.394,14	9.919.771,08	9.291.489,65	9.408.679,04
104	Trasferimenti correnti	2.347.900,89	2.673.095,30	2.527.920,53	2.578.058,17
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	764.481,62	781.404,21	760.906,11	739.671,30
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-
110	Altre spese correnti	1.673.039,23	2.845.638,66	2.715.550,14	2.635.777,84
	Totale	20.245.327,50	21.449.086,19	20.373.182,60	20.323.493,86

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 € 6.151.244,00, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 537.555,00;

La spesa indicata comprende l'importo di € 132.529,71 nell'esercizio 2020, di € 132.529,71 nell'esercizio 2021 e di € 132.529,71 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

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

RICOGNIZIONE SPESE DI PERSONALE (MEDIA TRIENNIO 2011-2013) E INDIVIDUAZIONE LIMITE DI SPESA

(art. 1, commi 557, 557-bis, 557-ter e 557-quater, L. 27 dicembre 2006, n. 296)

N.D.	Voce	Rif. al bilancio o normativo	Spesa ¹ ANNO 2011	Spesa ² ANNO 2012	Spesa ³ ANNO 2013	Spesa Totale TRIENNIO
1	Retribuzioni lorde personale a tempo indeterminato, compreso il segretario comunale	Int. 01	€ 4.649.888	€ 4.428.317	€ 4.382.207	13.460.412
2	Retribuzioni lorde personale a tempo determinato	Int. 01	€ 122.747	€ 67.886	€ 36.549	€ 227.182
3	Collaborazioni coordinate e continuative	Art.14, comma 2 L. n. 89/2014	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	Altre spese per personale impiegato con forme flessibili di lavoro	e Art. 1, c. 557-bis, L. 296/06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

¹ Somme impegnate risultanti dal rendiconto definitivamente approvato.

² Somme impegnate risultanti dal rendiconto definitivamente approvato.

³ Somme impegnate risultanti dal rendiconto definitivamente approvato.

5	Spese personale utilizzato in convenzione (quota parte di costo effettivamente sostenuto)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	Incarichi dirigenziali ex art. 110 TUEL	Art. 1, c. 557-bis, L. 296/06	€ 167.676	€ 167.676	€ 167.676	€ 503.028
8	Personale uffici di staff ex art. 90 TUEL	Circ. RGS 9/06	€ 42.242	€ 52.182	€ 57.499	€ 151.923
9	Oneri contributivi a carico ente		€ 1.238.702	€ 1.173.610	€ 1.139.717	€ 3.552.029
10	IRAP	Int. 07	€ 348.623	€ 322.040	€ 314.477	€ 985.140
11	Oneri per lavoratori socialmente utili		€ 112.959	€ 108.955	€ 39.725	€ 261.639
12	Buoni pasto		€ 56.493	€ 61.528	€ 61.355	€ 179.376
13	Assegno nucleo familiare		€ 52.624	€ 39.950	€ 43.718	€ 136.292
14	Spese per equo indennizzo		€ 0,00	€ 4.639	€ 0,00	€ 4.639
15	Spese per soggetti utilizzati a vario titolo senza estinzione del rapporto di pubblico impiego in strutture e organismi variamente partecipati o comunque facenti capo all'ente (unioni, istituzioni, consorzi, ecc.)	Art. 1, c. 557-bis, L. 296/06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
16	Altro		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
17	TOTALE SPESE DI PERSONALE LORDE NEL TRIENNIO (voci da 1 a 16)					€ 19.461.660

A DETRARRE

N.D.	Voce	Rif. al bilancio o normativo	Spesa da detrarre ANNO 2011	Spesa da detrarre ANNO 2012	Spesa da detrarre ANNO 2013	Spesa Totale da detrarre nel TRIENNIO
18	Spese per straordinario elettorale a carico di altre amministrazioni		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
19	Spese sostenute per categorie protette ex Legge n. 68/1999 (solo quota d'obbligo)	Circ. RGS 9/06	€ 273.858	€ 215.155	€ 213.740	€ 702.753
20	Spese per contratti di formazione e lavoro prorogati per espressa previsione di legge		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
21	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	Circ. RGS 9/06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
22	Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
23	Oneri dei rinnovi contrattuali	Art. 1, c. 557, L. 296/06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
24	Diritti di rogito segretario, incentivi di progettazione, incentivi recupero evasione ICI		€ 63.256	€ 102.781	€ 66.260	€ 232.297
25	Spese per la formazione	Circ. RGS 9/06	€ 28.649	€ 8.035	€ 24.259	€ 60.943
26	Spese per missioni	Circ. RGS 9/06	€ 5.319	€ 5.118	€ 4.497	€ 14.934
27	Spese per il personale comandato o utilizzato in convenzione da altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso a carico dell'ente utilizzatore		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
28	Spese personale stagionale finanziato con quote di proventi per violazioni al C.d.S.		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
29	TOTALE SPESE ESCLUSE NEL TRIENNIO (voci da 18 a 28)					€ 1.010.927
30	SPESA DI PERSONALE NETTA TRIENNIO 2011-2013 (rigo 17 - rigo 29)					€ 18.450.733
31	SPESA DI PERSONALE MEDIA TRIENNIO 2011-2013 - LIMITE 2020 (rigo 30 / 3)					€ 6.150.244

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 6.150.244,00

Previsioni	2018	2019	2020	2021	2022
Spese per il personale dipendente	4.987.721,40	4.881.544,85	4.776.823,30	4.724.640,89	4.615.565,87
I.R.A.P.	289.098,73	284.472,62	285.426,68	276.972,00	270.020,15
Incarichi professionali art.110 comma 1-2 TUEL	208.713,78	208.713,78	104.356,89	0,00	0,00
Buoni pasto	55.380,00	47.011,97	40.000,00	40.000,00	40.000,00
TOTALE GLOBALE SPESE PERSONALE	5.540.913,91	5.421.743,22	5.206.606,87	5.041.612,89	4.925.586,02

Descrizione deduzione	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsione 2022
Categorie protette	215.155,00	215.155,00	215.155,00	215.155,00	215.155,00
Incentivi progettazione ICI-ISTAT- Merloni	2.179,36	37.155,80	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Spese per la formazione	6.289,76	0,00	0,00	0,00	0,00
AUMENTI CONTRATTUALI	132.529,71	132.529,71	132.529,71	132.529,71	132.529,71
TOTALE DEDUZIONI SPESE PERSONALE	356.153,83	384.840,51	357.684,71	357.684,71	357.684,71

TOTALE NETTO SPESE PERSONALE	5.184.760,08	5.036.902,71	4.848.922,16	4.683.928,18	4.567.901,31
---	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

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 78.330,17. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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	17.744.097,36	2.185.452,40	2.185.452,40	0,00	12,32%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.745.485,04	-	-	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.310.384,99	40.750,25	40.750,25	0,00	1,76%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	13.720.697,70	-	-	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	36.520.665,09	2.226.202,65	2.226.202,65	0,00	6,10%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	22.799.967,39	2.226.202,65	2.226.202,65	0,00	9,76%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	13.720.697,70	-	-	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	17.638.894,21	2.188.254,95	2.188.254,95	0,00	12,41%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.532.384,51	-	-	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.290.618,66	42.898,71	42.898,71	0,00	1,87%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.503.623,78	-	-	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	23.965.521,16	2.231.153,66	2.231.153,66	0,00	9,31%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	22.461.897,38	2.231.153,66	2.231.153,66	0,00	9,93%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.503.623,78	-	-	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	17.597.841,57	2.188.470,55	2.188.470,55	0,00	12,44%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.532.581,70	-	-	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.290.735,53	42.900,56	42.900,56	0,00	1,87%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	525.212,52	-	-	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	22.946.371,32	2.231.371,11	2.231.371,11	0,00	9,72%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	22.421.158,80	2.231.371,11	2.231.371,11	0,00	9,95%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	525.212,52	-	-	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 - euro 96.000 pari allo 0,45 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 96.000 pari allo 0,47 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 96.000 pari allo 0,47 % delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari ad euro 96.000,00, rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	14.520.697,70	1.503.623,78	525.212,52
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	(-)	1.048.637,77	114.071,56	125.896,50
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	13.472.059,93	1.389.552,22	399.316,02
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		-	-	-

INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	33.838.547,67	32.672.710,46	31.932.132,82	30.960.273,37	29.169.150,30
Nuovi prestiti (+)	450.000,00	947.999,99	800.000,00	-	-
Prestiti rimborsati (-)	1.615.837,21	1.688.577,63	1.771.859,45	1.791.123,07	1.811.880,45
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-	-	-
Totale fine anno	32.672.710,46	31.932.132,82	30.960.273,37	29.169.150,30	27.357.269,85
Nr. Abitanti al 31/12	25.800	25.730	26.000	26.100	26.100
Debito medio per abitante	1.266,38	1.241,05	1.190,78	1.117,59	1.048,17

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	786.999,12	764.481,62	781.404,21	760.906,11	739.671,30
Quota capitale	1.615.837,21	1.688.577,63	1.771.859,45	1.791.123,07	1.811.880,45
Totale fine anno	2.402.836,33	2.453.059,25	2.553.263,66	2.552.029,18	2.551.551,75

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.

In caso negativo fornire spiegazioni.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	786.999,12	764.481,62	781.404,21	760.906,11	739.671,30
entrate correnti	22.274.870,57	22.933.221,69	22.800.967,39	22.461.897,38	22.421.158,80
% su entrate correnti	3,53%	3,33%	3,43%	3,39%	3,30%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate nel corso dell'esercizio, anche alla luce dell'incertezza economico-finanziaria generata dall'emergenza sanitaria in corso, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo.

a) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa appaiono poco attendibili perché presumono non solo l'intero incasso delle entrate previste in conto competenza dell'anno 2019 ma anche l'intero incasso dei residui attivi, non tenendo conto in tal modo dei presumibili ritardi nella riscossione.

b) Disavanzo di amministrazione 2019

Alla luce della delibera di giunta n. 40 del 25.02.2020 in cui si autorizza il dirigente del secondo settore alla stipula dell'atto di compravendita dei terreni siti sul lungomare Trieste, zona sud di Roseto Degli Abruzzi con all' Abba S.r.l. per un importo complessivo di euro 1.514.700,00 e del relativo preliminare di vendita stipulato il 28.02.2020 che stabilisce la data del 30.06.2020 quale termine ultimo per la stipula del rogito notarile di compravendita, il collegio ritiene corretto e contabilmente logico il comportamento dell'ente che in presenza di un disavanzo di amministrazione nell'anno 2019 pari ad euro 442.612,33, ancorché sia questo il terzo anno in cui avrebbe dovuto trovare copertura nel bilancio consuntivo, lo applichi al presente bilancio di previsione. Naturalmente la bontà della scelta è condizionata al verificarsi dell'evento.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra motivato, specificato ed osservato, l'organo di revisione, ritenute complessivamente congrue, attendibili e coerenti le previsioni di entrata e di spesa, esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022.

**L'ORGANO DI REVISIONE
(firmato digitalmente)**

Dott. Feliciani Mario

Dott. Gialloreto Angelo

Dott. Di Berardino Alessandro