

Prot. M. 8307
dell' 8 . 03 . 2021



COMUNE DI ROSETO DEGLI ABRUZZI

Provincia di Teramo

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Feliciani Mario

Gialloredo Angelo

Di Berardino Alessandro

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
DOMANDE PRELIMINARI	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	5
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	5
Previsioni di cassa.....	9
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	10
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	12
La nota integrativa.....	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	13
A) ENTRATE.....	13
Entrate da fiscalità locale	13
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	14
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	14
Sanzioni amministrative da codice della strada	15
Proventi dei beni dell'ente	15
Proventi dei servizi pubblici	15
Nuovo canone patrimoniale (canone unico)	16
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	16
Spese di personale	16
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	17
Spese per acquisto beni e servizi.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	17
Fondo di riserva di competenza.....	18
Fondo di riserva di cassa	19
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	19
SPESE IN CONTO CAPITALE	20
INDEBITAMENTO.....	21
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	22
CONCLUSIONI	22

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 16-02-2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 16-02-2021 con delibera n. 39, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 26.02.2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Roseto Degli Abruzzi registra una popolazione al 01.01.2020, di n 25.582 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011. L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

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

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

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 non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 24 del 29.06.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 14/2020 in data 18/06/2020 si evidenzia che:

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

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 (oppure: al 31/12/2020 se deliberato il rendiconto) così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾	12.715.869,09
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	7.164.707,12
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	1.886.502,57
Altri accantonamenti	17.150,68
Totale parte accantonata (B)	21.784.229,46
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	37.554,78
Totale parte vincolata (C)	37.554,78
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	-10.042.561,77
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	1.858.297,79	1.827.324,24	7.297.537,43
di cui cassa vincolata	1.040.847,47	860.365,98	1.844.752,83
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da garantire il rispetto 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 2019, ha rispettato i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato e destinato.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	483493,01	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	2703910,33	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	7164707,12	7180822,35	6707675,97	6470193,11
	- di cui avanza utilizzata anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	7164707,12	6939126,27	6707675,97	6470193,11
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	1827324,24	0,00		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15038207,50	previsione di competenza previsione di cassa	16083851,83 30362075,99	17005161,18 32043168,68	17131561,43	17151507,58
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	716152,61	previsione di competenza previsione di cassa	5070481,11 5971491,88	2803577,15 3519729,96	2608682,06	2608682,06
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	3101072,84	previsione di competenza previsione di cassa	1960696,76 5140397,77	2516440,19 5617513,03	2564122,39	2564122,39
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	15379771,45	previsione di competenza previsione di cassa	14954863,54 20599760,89	5789899,58 21169671,03	576579,90	576579,90
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	1532261,69	previsione di competenza previsione di cassa	861988,78 2015011,54	0,00 1532261,69	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8321096,98	previsione di competenza previsione di cassa	30030000,00 30030000,00	30036006,00 38357102,98	30039009,60	30039009,60
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	62041,01	previsione di competenza previsione di cassa	25826381,76 25875451,36	25827547,03 25869588,04	25828129,79	25828129,79
	TOTALE TITOLI	44150604,28	previsione di competenza previsione di cassa	94788263,78 119994189,43	83978631,13 128129235,41	78748085,17	78768031,32
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	44150604,26	previsione di competenza previsione di cassa	105140374,24 121821513,67	91165453,48 128129235,41	85459761,14	85238224,43

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			853510,53	411662,67	411680,99	411521,04
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	8997991,67	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	22477179,03 (0,00) 28710438,38	20857455,2 6678410,74 0,00 26978509,88	20468859,08 1363555,12 (0,00)	20444997,65 415185,95 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	17791510,03	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17544124,88 (0,00) 20435935,41	5535832,58 70196,63 0,00 23327342,61	400668,4 56947,36 (0,00)	400668,4 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8789178,04 (0,00) 1450049,77	8496950 0,00 0,00 1789274,03	8307613,28 0,00 (0,00)	8113897,95 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	8321096,98	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	30030000 0,00 (0,00) 30030000	30036006 0,00 0,00 38357102,08	30039009,6 0,00 (0,00)	30039009,6 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	775663,83	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	25826381,16 (0,00) 26485758,23	25827547,03 0,00 0,00 26603210,86	25828129,79 0,00 (0,00)	25828129,79 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	35886262,51	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	104286863,71 0,00 107112181,79	90753790,81 6748607,37 0,00 117055440,36	85044080,15 1420502,48 0,00	84826703,39 415185,95 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	35886262,51	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	105140374,24 0,00 107112181,79	91165453,48 6748607,37 0,00 117055440,36	85455761,14 1420502,48 0,00	85238224,43 415185,95 0,00

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.

Disavanzo presunto

Sulla base dell'andamento dell'esercizio 2020, dei relativo incassi e pagamenti e degli impegni assunti il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2019 ammonta ad euro – 8.014.635,45 come risulta dall'apposito prospetto del disavanzo presunto allegato al bilancio di previsione finanziario 2021 – 2023 redatto ai sensi del D-Lgs. n. 118/2011 e che si espone a seguire:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	11.779.222,47
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	3.187.403,34
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	55.869.516,62
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	55.097.765,96
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	249.671,47
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	7.291,62
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	65.325,78
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2021	15.561.322,40
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	15.561.322,40

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾		14.481.159,27
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾		6.939.128,27
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾		0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾		1.886.502,57
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		21.473,66
B) Totale parte accantonata		23.328.263,77
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		247.694,08
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
C) Totale parte vincolata		247.694,08
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata a investimenti		0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-8.014.635,45
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
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

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	7.297.537,43
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	32.043.368,68
1	Trasferimenti correnti	3.519.729,96
2	Entrate extratributarie	5.617.513,03
3	Entrate in conto capitale	21.169.671,03
4	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
5	Accensione prestiti	1.532.261,69
6	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	38.357.102,98
7	Entrate per conto terzi e partite di giro	25.889.588,04
9	TOTALE TITOLI	128.129.235,41
	TOTALE GENERALE ENTRATE	135.426.772,84

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	26.978.509,88
2	Spese in conto capitale	23.327.342,61
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	1.789.274,03
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	38.357.102,98
7	Spese per conto terzi e partite di giro	26.603.210,86
	TOTALE TITOLI	117.055.440,36
	SALDO DI CASSA	18.371.332,48

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui nella loro totalità.

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 ritiene che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata non tenendo conto del trend della riscossione e di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto. Si evidenzia altresì come non sia stata inserita l'esistenza iniziale di cassa.

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

L'ente si dotato 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				7.297.537,43
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.038.207,50	17.005.161,18	32.043.368,68	32.043.368,68
2	Trasferimenti correnti	716.152,81	2.803.577,15	3.519.729,96	3.519.729,96
3	Entrate extratributarie	3.101.072,84	2.518.440,19	5.617.513,03	5.617.513,03
4	Entrate in conto capitale	15.379.771,45	5.789.899,58	21.169.671,03	21.169.671,03
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	1.532.261,69	0,00	1.532.261,69	1.532.261,69
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.321.096,98	30.036.006,00	38.357.102,98	38.357.102,98
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	62.041,01	25.827.547,03	25.889.588,04	25.889.588,04
TOTALE TITOLI		44.150.604,28	83.978.631,13	128.129.235,41	128.129.235,41
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		44.150.604,28	83.978.631,13	128.129.235,41	135.426.772,84

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	8.997.991,67	20.857.455,20	29.855.446,87	26.978.509,88
2	Spese In Conto Capitale	17.791.510,03	5.535.832,58	23.327.342,61	23.327.342,61
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		8.496.950,00	8.496.950,00	1.789.274,03
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	8.321.096,98	30.036.006,00	38.357.102,98	38.357.102,98
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	775.663,83	25.827.547,03	26.603.210,86	26.603.210,86
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		35.886.262,51	90.753.790,81	126.640.053,32	117.055.440,36
SALDO DI CASSA					18.371.332,48

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		411662,67	411680,99	411521,04
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		22325178,52 0,00	22304365,88 0,00	22324312,03 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		20857455,20 0,00 2665970,45	20468659,08 0,00 2623405,82	20444997,65 0,00 2623405,82
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		8496950,00 0,00 6707675,97	8307613,28 0,00 6470193,11	8113897,95 0,00 6226518,23
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-7440889,35	-6883587,47	-6646104,61
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 e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		7186822,35 0,00	6707675,97	6470193,11
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		267067,00 0,00	175911,50 0,00	175911,50 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		13000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
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	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	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 presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		247694,08		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-247694,08	0,00	0,00

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	193.500,00
Recupero evasione tributaria	
Canoni per concessioni pluriennali	
Sanzioni codice della strada	
Entrate per eventi calamitosi	
Altre da specificare	
Totale	193.500,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali	
spese per eventi calamitosi	
sentenze esecutive e atti equiparati	
ripiamo disavanzi organismi partecipati	
penale estinzione anticipata prestiti	193.500,00
altre (risarc.ti, spese legali, debiti f.b., sgravi, evasione	
Totale	193.500,00

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:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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;
- 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;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo.

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione si è espresso con i pareri n. 59 del 24.09.2020 e n. 77 del 05.03.2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune 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.

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:

IUC	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	4.958.831,59	5.726.669,62	5.821.968,83	5.821.968,83
Totale	4.958.831,59	5.726.669,62	5.821.968,83	5.821.968,83

Le previsioni di entrata sono coerenti con il loro trend storico. Riteniamo che l'eventuale minor gettito a seguito dell'emergenza Covid verrà compensato da appositi trasferimenti erariali.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	5.789.806,88	5.914.942,94	5.914.534,43	5.914.534,43
Totale	5.789.806,88	5.914.942,94	5.914.534,43	5.914.534,43

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.

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

Altri Tributi Comunali

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

Altri Tributi	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	328.000,00	328.000,00	328.000,00	328.000,00
Totale	328.000,00	328.000,00	328.000,00	328.000,00

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

Nel bilancio di previsione sono allocate le seguenti entrate per gettito derivante dalla lotta all'evasione tributaria e relative all'IMU: 193.500,00, di cui 82.856,70 accantonato al FCDE.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (rendiconto)	500.000,00	225.858,74	274.141,26
2020 (assestato o rendiconto)	483.603,64	179.562,38	304.041,26
2021	438.287,65	267.067,00	171.220,65
2022	450.150,01	175.911,50	274.238,51
2023	450.150,01	175.911,50	274.238,51

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	250.000,00	250.000,00	250.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	24.925,00	24.925,00	24.925,00
Percentuale fondo (%)	9,97%	9,97%	9,97%

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	60.012,00	60.018,00	60.018,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	60.012,00	60.018,00	60.018,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	20.926,18	20.928,28	20.928,28

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2021
Refezione scolastica	300.060,00	340.815,69	88,04%
Museo Montepagano	100,00	53.389,00	0,19%
Mercato coperto	0,00	33.807,33	0,00%
Palasport e palestre	9.900,00	103.493,63	9,57%
Campi Sportivi	30.000,00	153.068,85	19,60%
Arena 4 Palme	7.068,00	24.041,00	29,40%
Illuminazione votiva	40.098,02	44.347,94	90,42%
Trasporto scolastico	50.010,00	693.265,79	7,21%
Servizi Cimiteriali	14.000,00	26.525,56	52,78%
Totale	451.236,02	1.472.754,79	30,64%

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 277.433,65.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101 Redditi da lavoro dipendente	4.672.604,99	4.775.573,58	4.746.963,72	4.746.963,72	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	308.834,14	315.245,12	319.069,53	319.069,53	
103 Acquisto di beni e servizi	10.176.015,70	9.537.662,59	9.388.958,81	9.386.295,15	
104 Trasferimenti correnti	1.467.340,64	2.159.024,72	2.246.129,45	2.246.129,45	
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	
107 Interessi passivi	760.042,38	754.939,56	734.725,02	713.727,25	
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	
110 Altre spese correnti	489.451,46	3.315.009,63	3.032.812,55	3.032.812,55	
Totale	17.874.289,31	20.857.455,20	20.468.659,08	20.444.997,65	

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 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.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non ci sono spese per incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamento		Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2021 2022 2023			100,00 % 100,00% 100,00%	100,00 % 100,00% 100,00%	
17	1.01.01.08 I.C.I. - GETTITO ARRETRATO	2021 2022 2023					A
18	2 1.01.01.06 IMU GETTITO ARRETRATO	2021 2022 2023	193.500,00 93.500,00 93.500,00	82.856,70 40.036,70 40.036,70	82.856,70 40.036,70 40.036,70	82.856,70 40.036,70 40.036,70	A
42	1 1.01.01.52 ISTITUZIONE NUOVO MERCATO SANTA LUCIA TOSAP	2021 2022 2023					A
42	2 1.01.01.52 NUOVE ASSEGNAZIONI DI SUOLO VIA MACASKA TOSAP	2021 2022 2023					A
44	1.01.01.52 TOSAP (GETTITO ARRETRATO UNATANTUM)	2021 2022 2023					A
	1.01.01.51 TARI	2021	5.914.942,94	2.532.778,57	2.532.778,57	2.532.778,57	A

51				2022	5.915.534,43	2.533.031,84	2.533.031,84	2.533.031,84	
				2023	5.915.534,43	2.533.031,84	2.533.031,84	2.533.031,84	
52	1.01.01.51	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI		2021					A
				2022					
				2023					
53	1.01.01.51	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URB.(GETTITO ARRETR. UNATANT		2021					A
				2022					
				2023					
68	1.01.01.51	TARI (GETTITO ARRETRATO)		2021					A
				2022					
				2023					
252	3.02.03.01	PROV.DA SANZIONI AMM.VE VIOLAZ.NORME TRIBUT.ECC...DA IMPRESE		2021	10.000,00	997,00	997,00	997,00	A
				2022	10.000,00	997,00	997,00	997,00	
				2023	10.000,00	997,00	997,00	997,00	
254	3.02.04.01	SANZIONI AMMINISTRATIVE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		2021					A
				2022					
				2023					
335	3.01.02.01	QUOTE DI FREQUENZA ASILO NIDO - GETTITO ARRETRATO		2021					A
				2022					
				2023					
337	3.01.02.01	PROVENTI DA IMPIANTI SPORTIVI - GETTITO ARRETRATO -		2021					A
				2022					
				2023					
344	3.02.02.01	PROVENTI CONTRAVV.IN MATERIA CIRCOLAZIONE STRADALE		2021	250.000,00	24.925,00	24.925,00	24.925,00	A
				2022	250.000,00	24.925,00	24.925,00	24.925,00	
				2023	250.000,00	24.925,00	24.925,00	24.925,00	
382	3.01.03.02	FITTI REALI DI FABBRICATI		2021	60.012,00	20.926,18	20.926,18	20.926,18	A
				2022	60.018,00	20.928,28	20.928,28	20.928,28	
				2023	60.018,00	20.928,28	20.928,28	20.928,28	
390	3.01.03.02	PROVENTI PER L'USO DI BENI E ATTREZZATURE COMUNALI		2021	10.000,00	3.487,00	3.487,00	3.487,00	A
				2022	10.000,00	3.487,00	3.487,00	3.487,00	
				2023	10.000,00	3.487,00	3.487,00	3.487,00	
467	3.02.03.02	RECUPERO SOMME SPESE LEGALI CONTENZIOSO TRIBUTARIO E CONTRIBUTO 2% CONCESSIONARIO PER RECUPERO ICI		2021					A
				2022					
				2023					
468	3.05.99.99	RISTORO AMBIENTALE CIRSU ED ALTRI SOGGETTI		2021					A
				2022					
				2023					
595	4.03.12.99	TRASFERIMENTI DI CAPITALE PER OPERAZIONE AUTOPORTO RIF. CAP. 2893		2021					A
				2022					
				2023					

TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'				2021	6.438.454,94	2.665.970,45	2.665.970,45	2.665.970,45	
				2022	6.339.052,43	2.623.405,82	2.623.405,82	2.623.405,82	
				2023	6.339.052,43	2.623.405,82	2.623.405,82	2.623.405,82	

TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE				2021	6.438.454,94	2.665.970,45	2.665.970,45	2.665.970,45	
				2022	6.339.052,43	2.623.405,82	2.623.405,82	2.623.405,82	
				2023	6.339.052,43	2.623.405,82	2.623.405,82	2.623.405,82	
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE ISCRITTO IN USCITA (Codice 1.10.01.03)				2021				2.665.970,45	
				2022				2.623.405,82	
				2023				2.623.405,82	

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 94.000 pari allo 0,45 % delle spese correnti;

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

anno 2023 - 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.

N.B. La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Ai sensi del comma 862 della Legge 160/2019, il Fondo di garanzia debiti commerciali è stato applicato dall'Ente per un importo pari al 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5789899,58	576579,90	576579,90
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	267067,00	175911,50	175911,50
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	13000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	5535832,58 0,00	400668,40 0,00	400668,40 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	32.672.710,46	31.932.132,82	31.406.416,60	29.617.142,57	27.779.722,40
Nuovi prestiti (+)	947.999,99	861.988,78	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.688.577,63	1.387.705,00	1.789.274,03	1.837.420,17	1.887.379,72
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	31.932.132,82	31.406.416,60	29.617.142,57	27.779.722,40	25.892.342,68
Nr. Abitanti al 31/12	25.800	25.730	26.000	26.000	26.000
Debito medio per abitante	1.237,68	1.220,61	1.139,12	1.068,45	995,86

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	764.481,62	760.042,38	754.939,56	734.725,02	713.727,25
Quota capitale	1.688.578,00	1.387.705,00	1.789.274,03	1.837.420,17	1.887.379,72
Totale fine anno	2.453.059,62	2.147.747,38	2.544.213,59	2.572.145,19	2.601.106,97

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 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.

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	764.481,62	760.042,38	754.939,56	734.725,02	713.727,25
entrate correnti	22.933.221,69	21.675.544,01	22.325.178,52	22.304.365,88	22.324.312,03
% su entrate correnti	3,33%	3,51%	3,38%	3,29%	3,20%
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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

A conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti l'organo di revisione:

- Raccomanda di presidiare il permanere degli equilibri e l'evoluzione della gestione delle entrate e delle spese tenuto conto delle maggiori entrate, delle minori spese e delle maggiori spese correlate all'emergenza epidemiologica. Ciò anche al fine della certificazione dell'utilizzo delle somme del c.d. Fondone (art.106 DI 34/2020) e Fondone-bis (art.39 del DI 104/2020) entro il 31 maggio.
- Osserva che le previsioni di cassa appaiono poco attendibili perché presumono non solo l'intero incasso delle entrate previste in conto competenza dell'anno 2021 ma anche l'intero incasso dei residui attivi, non tenendo conto in tal modo dei presumibili ritardi nella riscossione e di quanto accantonato al FCDE. Inoltre non è stato inserito l'importo del saldo iniziale di cassa al primo gennaio.

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 2021-2023.

Roseto degli Abruzzi, 8 marzo 2021

L'ORGANO DI REVISIONE
(firmato digitalmente)