

COMUNE DI CERVIA

PROVINCIA DI RAVENNA

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023

e documenti allegati

modificato a seguito degli emendamenti presentati
al bilancio di previsione 2021-2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vito Rosati

Dott. Franco Battistini

Dott.ssa Licia Monari

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 105 del 16.02.2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- esaminati gli "Emendamenti al DUP 2021-2023 e al bilancio di previsione 2021-2023 presentati dal Gruppo Consigliare Lega – Cervia pervenuti in data 05.02.2021 e registrati al protocollo dell'Ente al n. 0007525 del 08.02.2021, sui quali ha espresso il proprio parere favorevole non annotazioni nel verbale n. 103 del 09 febbraio 2021;
- tenuto conto che nella seduta del 11 febbraio 2021 il Consiglio Comunale ha approvato all'unanimità gli emendamenti sopra richiamati;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ([TUEL](#));
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, del Comune di Cervia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 16.02.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vito Rosati

Dott. Franco Battistini

Dott.ssa Licia Monari

Documento firmato digitalmente

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	5
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
DOMANDE PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
Previsioni di cassa	12
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023.....	14
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	16
La nota integrativa	16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 ..	19
A) ENTRATE	19
Entrate da fiscalità locale	19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	21
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	22
Sanzioni amministrative da codice della strada	22
Proventi dei beni dell'ente.....	23
Proventi dei servizi pubblici	23
Nuovo canone patrimoniale (canone unico)	24
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	24
Spese di personale	24
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	25
Spese per acquisto beni e servizi	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	26
Fondo di riserva di competenza.....	27

Fondi per spese potenziali.....	27
Fondo di riserva di cassa.....	28
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	28
ORGANISMI PARTECIPATI	29
SPESE IN CONTO CAPITALE	31
INDEBITAMENTO	32
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	33
CONCLUSIONI.....	35

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione del Comune di Cervia, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 23.05.2018;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
 - che è stato ricevuto in data 15.01.2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 15.01.2021 con delibera n. 8, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il [TUEL](#);
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visti i pareri espressi dal responsabile del servizio finanziario:

- ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 15.01.2021 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;

- ai sensi dell'art. 12 del vigente Regolamento di contabilità dell'Ente, in data 08.02.2021 sull'emendamento al bilancio di previsione 2021-2023 presentato dal Gruppo Consigliare Lega – Cervia pervenuto in data 05.02.2021 e registrato al protocollo dell'Ente al n. 0007525 del 08.02.2021;

Visto il proprio parere sull'emendamento sopra richiamato espresso ai sensi dell'art. 12 del vigente Regolamento di contabilità dell'Ente nel verbale n. 103 del 09 febbraio 2021;

Preso atto che nella seduta del 11 febbraio 2021 il Consiglio Comunale ha approvato all'unanimità l'emendamento sopra richiamato;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Cervia registra una popolazione al 01.01.2020, di n. 28.770 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 TUEL.

L'Ente intende rispettare i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023, differiti dal Decreto del Ministero dell'Interno del 13 gennaio 2021, al 31 marzo 2021.

Contestualmente l'Ente intende rispettare i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011); nel frattempo, ha comunque rispettato il divieto di assunzione di cui al comma 1-quinquies e 1-octies, art.9 D.l. 113/2016, convertito con modificazioni dalla L.160/2016 nel testo modificato dall'art.1 c.904 della l.145/2018.

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, mentre ha deliberato una modifica delle tariffe dell'imposta di soggiorno (atto G.C. n. 6 del 15.01.2021) e delibererà in Consiglio Comunale una modifica del periodo di applicazione dell'imposta di soggiorno, a partire dall'anno 2021, dal 1 maggio al 30 settembre.

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. 34 del 18.06.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 68 in data 22.05.2020 si evidenzia che:

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

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	26.505.724,25
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.649.894,41
b) Fondi accantonati	20.541.277,39
c) Fondi destinati ad investimento	1.159.298,33
d) Fondi liberi	2.155.254,12
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	26.505.724,25

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

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	20.930.287,14	20.558.484,62	28.060.464,66
di cui cassa vincolata	111.439,72	111.439,72	111.315,34
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.

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 TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI DELL'ANNO		
					ANNO 2021	2022	2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	602.612,16	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	10.423.527,02	3.364.721,27	2.000.000,00	2.400.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	3.929.600,13	1.093.994,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	1.093.994,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	20.558.484,62	28.060.464,66		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.629.198,82	previsione di competenza previsione di cassa	35.658.690,54 50.601.556,20	36.373.682,95 52.118.181,77	37.273.682,95	38.223.682,95
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	1.458.976,93	previsione di competenza previsione di cassa	11.504.640,86 12.367.539,66	2.520.701,91 3.979.678,84	2.386.295,51	2.011.870,63
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	5.588.260,98	previsione di competenza previsione di cassa	12.164.678,42 14.227.655,46	13.424.655,36 17.620.073,58	13.667.134,89	13.192.156,49
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	7.727.983,73	previsione di competenza previsione di cassa	23.078.926,28 27.523.665,48	22.311.724,24 30.039.707,97	11.850.886,41	7.421.000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.983.071,75	previsione di competenza previsione di cassa	2.290.000,00 2.990.000,00	4.300.000,00 7.283.071,75	4.525.000,00	2.725.000,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	1.117.685,42	previsione di competenza previsione di cassa	2.290.000,00 2.915.368,42	3.400.000,00 4.517.685,42	3.725.000,00	2.725.000,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza previsione di cassa	12.600.000,00 12.600.000,00	12.600.000,00 12.600.000,00	12.600.000,00	12.600.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	202.628,83	previsione di competenza previsione di cassa	8.285.000,00 8.396.452,34	8.285.000,00 8.487.628,83	8.245.000,00	8.245.000,00
	TOTALE TITOLI	36.707.806,46	previsione di competenza previsione di cassa	107.871.936,10 131.622.237,56	103.215.764,46 136.646.028,16	94.272.999,76	87.143.710,07
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	36.707.806,46	previsione di competenza previsione di cassa	122.827.675,41 152.180.722,18	107.674.479,73 164.706.492,82	96.272.999,76	89.543.710,07

(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 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 2020	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
				ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		-	-	-	-
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>		-	-	-	-
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	15.498.014,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	58.488.785,57 51.443.004,95 7.279.294,10 64.525.577,86	50.696.758,87 1.930.150,27 -	50.774.949,98 -
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	15.885.050,18	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	40.911.850,34 3.364.721,27 41.500.822,45	30.370.564,23 2.844.626,68 2.000.000,00 43.288.862,93	19.675.886,41 -
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	1.000.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.290.000,00 -	3.400.000,00 -	3.725.000,00 -
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	252.039,50 -	1.575.910,55 -	1.330.354,48 -
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	12.600.000,00 -	12.600.000,00 -	12.600.000,00 -
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	908.738,14	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.285.000,00 -	8.285.000,00 -	8.245.000,00 -
	TOTALE TITOLI	33.291.802,32	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	122.827.675,41 3.364.721,27 131.564.433,39	107.674.479,73 10.123.920,78 2.000.000,00 133.943.091,40	96.272.999,76 1.930.150,27 2.400.000,00 1.800.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	33.291.802,32	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	122.827.675,41 3.364.721,27 131.564.433,39	107.674.479,73 10.123.920,78 2.000.000,00 133.943.091,40	96.272.999,76 1.930.150,27 2.400.000,00 1.800.000,00

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.

Avanzo presunto

- applicazione quota parte fondi vincolati al bilancio di previsione 2021-2023, anno 2021

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

In occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati, e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato, secondo le modalità di seguito riportate.

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'immediato utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto, entro il 31 gennaio dell'esercizio cui il bilancio si riferisce, si provvede all'approvazione, con delibera di Giunta, del prospetto aggiornato riguardante il

risultato di amministrazione presunto, sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate.

In assenza dell'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto, si provvede immediatamente alla variazione di bilancio che elimina l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Dal bilancio di previsione 2021-2023 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate, se l'Ente ha applicato avanzo vincolato presunto deve obbligatoriamente allegare il prospetto a2)

In particolare il DM 3/11/2020 prevede che *le risorse del fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali di cui all'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e all'articolo 39 del decreto-legge n. 104 del 2020, istituito per concorrere ad assicurare agli enti locali le risorse necessarie per l'espletamento delle proprie funzioni, a compensazione delle minori entrate e delle maggiori spese connesse all'emergenza COVID-19 non utilizzate nel 2020 costituiscono una quota vincolata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 (compreso il risultato di amministrazione presunto), per le finalità previste dall'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e dall'articolo 39 del decreto-legge n. 104 del 2020*".

La Giunta Comunale, con propria deliberazione n. 311 del 29 dicembre 2020, approvando idonea variazione di bilancio adottata ai sensi dell'art. 39 c.5 del D.L. n. 104/2020 e dell'art. 2 c. 3 del D.L. n. 154/2020, per applicazione delle risorse assegnate all'Ente a valere sui fondi statali a ristoro di cui ai D.L. n. 34/2020 e D.L. n. 104/2020, ha tra gli altri, deliberato:

al punto n.4) del dispositivo: *di dare atto che le seguenti risorse:*

- € 1.093.994 rivenienti dall'ultima assegnazione del fondo funzioni EE.LL. art. 39 D.L. 104/2020 confluiranno nei fondi vincolati del risultato di amministrazione 2020 e potranno essere applicati al bilancio di previsione 2021-2023 anno 2021 allegando allo stesso l'"Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto" allegato a/2);

Conseguentemente la stessa Giunta Comunale, in sede di approvazione degli schemi del bilancio di previsione 2021-2023, si è avvalsa della facoltà di applicare all'anno 2021 una quota del risultato di amministrazione presunto – fondi vincolati rivenienti dalle risorse assegnate a valere sul fondo funzioni EE.LL, per l'importo di 1.093.994 €, al finanziamento di spese correnti relative all'emergenza COVID-19 il cui elenco è riportato da pag .36 a pag. 39 della Nota Integrativa.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	475.000,00
assunzione prestiti/indebitamento	350.000,00
altre risorse (da specificare)	2.539.721,27
TOTALE	3.364.721,27

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	3.364.721,27
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	3.014.721,27
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	350.000,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	3.364.721,27
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	3.014.721,27
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	3.014.721,27
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	350.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	350.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il r	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicor	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	0,00
Entrata in conto capitale	475.000,00
Assunzione prestiti/indebitamento	350.000,00
altre risorse - entrate correnti	545.000,00
altre risorse - proventi da imposta di soggiorno	850.000,00
altre risorse - avanzo d'amministrazione 2019	1.144.721,27
Totale FPV entrata parte capitale	3.364.721,27
TOTALE	3.364.721,27

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

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	28.060.464,66
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	52.118.181,77
2	Trasferimenti correnti	3.979.678,84
3	Entrate extratributarie	17.620.073,58
4	Entrate in conto capitale	30.039.707,97
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.283.071,75
6	Accensione prestiti	4.517.685,42
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	8.487.628,83
TOTALE TITOLI		136.646.028,16
TOTALE GENERALE ENTRATE		164.706.492,82

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	62.884.579,78
2	Spese in conto capitale	43.288.862,93
3	Spese per incremento attività finanziarie	4.400.000,00
4	Rimborso di prestiti	1.575.910,55
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	12.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	9.193.738,14
TOTALE TITOLI		133.943.091,40
SALDO DI CASSA		30.763.401,42

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

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

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 111.315,34.

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				28.060.464,66
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	17.629.198,82	36.373.682,95	54.002.881,77	52.118.181,77
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.458.976,93	2.520.701,91	3.979.678,84	3.979.678,84
3	<i>Entrate extratributarie</i>	5.588.260,98	13.424.655,36	19.012.916,34	17.620.073,58
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	7.727.983,73	22.311.724,24	30.039.707,97	30.039.707,97
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	2.983.071,75	4.300.000,00	7.283.071,75	7.283.071,75
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.117.685,42	3.400.000,00	4.517.685,42	4.517.685,42
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	12.600.000,00	12.600.000,00	12.600.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	202.628,83	8.285.000,00	8.487.628,83	8.487.628,83
	TOTALE TITOLI	36.707.806,46	103.215.764,46	139.923.570,92	136.646.028,16
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	36.707.806,46	103.215.764,46	139.923.570,92	164.706.492,82

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	15.498.014,00	51.443.004,95	66.941.018,95	62.884.579,78
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	15.885.050,18	30.370.564,23	46.255.614,41	43.288.862,93
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	1.000.000,00	3.400.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	-	1.575.910,55	1.575.910,55	1.575.910,55
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	12.600.000,00	12.600.000,00	12.600.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	908.738,14	8.285.000,00	9.193.738,14	9.193.738,14
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	33.291.802,32	107.674.479,73	140.966.282,05	133.943.091,40
	SALDO DI CASSA				30.763.401,42

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		28.060.464,66		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	52.319.040,22 -	53.327.113,35 -	53.427.710,07 -
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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	51.443.004,95 - 3.277.620,00	50.696.758,87 - 3.277.620,00	50.774.949,98 - 3.277.620,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	1.575.910,55 - -	1.330.354,48 - -	1.352.760,09 - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 699.875,28	1.300.000,00	1.300.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.093.994,00 -	-	-
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>	(+)	305.881,28 -	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	700.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		- 0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.364.721,27	2.000.000,00	2.400.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	30.011.724,24	20.100.886,41	12.871.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	305.881,28	-	-
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	(-)	3.400.000,00	3.725.000,00	2.725.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	700.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	30.370.564,23 2.000.000,00	19.675.886,41 2.400.000,00	13.846.000,00 1.800.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	0,00	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	3.400.000,00	3.725.000,00	2.725.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3.400.000,00	3.725.000,00	2.725.000,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		-	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.093.994,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-	1.093.994,00	0,00

L'importo di euro 1.093.994 rappresenta la quota di risultato di amministrazione presunto – fondi vincolati, derivante dal fondo funzioni EE.LL. art. 39 D.L. n. 104/2020, applicata al bilancio di previsione 2021-2023, anno 2021, destinata al finanziamento delle spese correnti riconducibili all'emergenza COVID-19.

L'importo di euro 305.881,28 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge sono costituite dal fondo previsto dall'art. 56-bis, comma 11, del D.L. n. 69/2013 come modificato dal D.L. 19 maggio 2015, n. 78 il quale prevede che i Comuni debbano destinare una quota del 10% delle alienazioni prioritariamente all'estinzione anticipata dei mutui.

L'importo di euro 700.000 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da imposta di soggiorno.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135 di utilizzare i proventi derivanti

dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti dall'operazione di rinegoziazione mutui e prestiti approvata dal Consiglio Comunale con atto n. 25 del 25.05.2020 (verbale n. 64 del 15.05.2020) per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00	0,00	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tributaria	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
Canoni per concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Sanzioni codice della strada	1.168.800,00	1.168.800,00	1.168.800,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Altre da specificare (Contributi regionali per progetti pari o	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Altre da specificare (Rimborsi da terzi per danni al patrim	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Totale	3.433.800,00	3.433.800,00	3.433.800,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
consultazione elettorali e referendarie locali	0,00	0,00	0,00
spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
sentenze esecutive e atti equiparati	0,00	0,00	0,00
ripiano disavanzi organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
penale estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
incentivi e rimborsi competenze processuali legali e tribut	54.123,65	54.123,65	54.123,65
servizi e trasferimenti per la realizzazione progetti pari op	20.000,00	20.000,00	20.000,00
iva split payment su fatture emesse	98.360,00	98.360,00	98.360,00
altre	1.550,00	1.550,00	1.550,00
Totale	174.033,65	174.033,65	174.033,65

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;

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso il proprio parere con verbale n. 100 del 22.01.2021 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

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

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Relativamente ai seguenti piani / programmi, l'Organo di Revisione ha altresì verificato, prendendone atto, che l'Ente approverà con appositi atti deliberativi:

- **il Programmazione del fabbisogno del personale** di cui all'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e all'art. 6, comma 4, del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2021-2023, deve approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

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

I fabbisogni di personale nel triennio 2021-2023 deve tener conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

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

- **il Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa** di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111, facoltativo per legge;

Infine, l'Organo di Revisione prende atto che **il Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007**, non è stato adottato in quanto l'art. 57 comma 2 del D.L. n. 124/2019, convertito con modificazioni dalla L. n. 157/2019, ha disposto la cessazione delle relative disposizioni in materia di contenimento e riduzione della spesa.

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

Per l'anno 2021 l'Ente ha mantenuto invariata l'aliquota allo 0,40%. Per gli anni 2022 e 2023 l'Ente si riserva di intervenire sulle aliquote se ciò risultasse necessario per confermare gli equilibri di bilancio fatto salvo l'impegno dell'Amministrazione a neutralizzare l'intervento attuando un piano di razionalizzazione delle spese correnti.

Le previsioni recepiscono il trend delle entrate in conformità a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

ANNO	Fascia di Esenzione	scaglione da 8.001 a 15.000 €		scaglione da 15.001 a 28.000 €		scaglione da 28.001 a 55.000 €		scaglione da 55.001 a 75.000 €		scaglione oltre 75.000 €		Previsione di bilancio
		aliquota %	gettito stimato	aliquota %	gettito stimato	aliquota %	gettito stimato	aliquota %	gettito stimato	aliquota %	gettito stimato	
2021	8.000,00	0,40	270.000,00	0,40	€ 590.000	0,4	€ 390.000	0,4	€ 90.000	0,4	€ 160.000	€ 1.500.000
2022	8.000,00	0,40	270.000,00	0,45	€ 640.000	0,5	€ 480.000	0,55	€ 120.000	0,7	€ 290.000	€ 1.800.000
2023	8.000,00	0,60	395.000,00	0,75	€ 1.060.000	0,78	€ 780.000	0,79	€ 165.000	0,8	€ 320.000	€ 2.700.000

Come si evince a pag. 20 della Nota Integrativa, risulta iscritto tra le spese correnti un fondo a copertura delle presumibili minori entrate da addizionale IRPEF 2021 di euro 200.000 connesso al potenziale minor gettito derivante dalla riduzione del reddito disponibile dei percettori a causa degli effetti economici negativi dell'emergenza epidemiologica COVID-19.

IMU

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

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

IMU	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU ordinaria	18.625.451,70	19.470.000,00	19.470.000,00	19.520.000,00
IMU recupero	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00
Totale	19.975.451,70	20.820.000,00	20.820.000,00	20.870.000,00
FCDE recupero evasione	1.150.244,03	1.052.000,00	1.052.000,00	1.052.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI ordinaria	9.995.162,79	10.458.224,82	10.458.224,82	10.458.224,82
TARI recupero evasione	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00
Totale	10.745.162,79	11.208.224,82	11.208.224,82	11.208.224,82
FCDE recupero evasione	646.670,00	640.000,00	640.000,00	640.000,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 10.458.224,82 con un aumento di euro 463.062,03 rispetto alle previsioni definitive 2020 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

L'Ente approverà 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.

Nella determinazione dei costi, così come indicato nella delibera consiliare n. 53 del 29.09.2020, il comune si è avvalso delle risultanze dei fabbisogni standard secondo le indicazioni contenute nelle "Linee guida interpretative" per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alle Delibere ARERA n. 443/2019 e n. 52/2020 e predisposte a cura del Mef - Dipartimento delle Finanze, discostandosene in aumento, a motivo della necessità di coprire interamente i costi del servizio e degli elementi specifici dell'Ente, che inevitabilmente incidono tanto sulla tipologia del servizio quanto, di conseguenza sui costi complessivi; in particolare, gli elementi specifici sono rappresentati dalla sua vocazione turistica, dalla presenza di un numero elevatissimo di differenti tipologie di strutture ricettive che determina un'alta densità abitativa specie nei mesi estivi, nonché dalla presenza di un'ampia zona litoranea.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 467.713,30 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

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

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, prevedendo 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).

Dal 1° gennaio 2021, entra in vigore in forza dei commi 816 e 837 della L. n. 160/2019 il nuovo canone unico e canone mercati, che si compone di due prelievi: da un lato il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (canone unico – comma 816), che sostituisce, i precedenti prelievi, quali, tra gli altri, TOSAP, ICP e diritto sulle pubbliche affissioni, nonché ogni eventuale ulteriore canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi, e dall'altro del canone di concessione per l'occupazione nei mercati (canone "mercati" – comma 837) che sostituisce la TOSAP e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, i prelievi sui rifiuti di cui ai [commi 639, 667 e 668 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147](#).

A livello di previsioni di bilancio 2021-2023, il nuovo canone patrimoniale è iscritto al titolo 3 delle entrate non avendo natura tributaria.

Altri tributi comunali	Esercizio 2020 (asestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICP	169.476,30	-	-	-
TOSAP	193.000,00	-	-	-
Imposta di soggiorno ord.	2.044.900,00	1.982.000,00	2.582.000,00	2.582.000,00
Totale	2.407.376,30	1.982.000,00	2.582.000,00	2.582.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2019*	Residuo 2019*	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	1.608.228,00	1.349.150,10	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00
TASI	245.678,00	172.422,16	200.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	509.487,00	431.883,29	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00
TOSAP	146.766,00	135.325,24	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	28.290,11	10.150,16	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
ALTRI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.538.449,11	2.098.930,95	2.400.000,00	2.340.000,00	2.340.000,00	2.340.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			2.082.770,00	1.884.700,00	1.884.700,00	1.884.700,00

*accertato 2020 e residuo 2020 se approvato il rendiconto 2020

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti 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	NOTE per la spesa in c/capitale
2019 (rendiconto)	2.253.154,78	0,00	2.253.154,78	di cui 204.762,84 per opere di urbanizzazione a scomputo di permessi di costruire (ex oneri urbanizzaz.)
2020 (assestato)	7.355.802,14	966.000,00	6.389.802,14	di cui 5.512.846,00 per opere di urbanizzazione a scomputo
2021	8.895.783,53	0,00	8.895.783,53	di cui 7.106.457,63 per opere di urbanizzazione a scomputo di permessi di costruire (ex oneri urbanizzaz.)
2022	1.723.386,41	0,00	1.723.386,41	
2023	1.700.000,00	0,00	1.700.000,00	

L'Ente non si è avvalso della facoltà, prevista dall'articolo 109 c.2 del D.L. 18/2020 (cd. Decreto "Cura Italia") convertito in legge n.27 del 24/4/2020, di utilizzare, anche integralmente, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni, fatta eccezione per quelle di cui all'articolo 31 c.4-bis del testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia di cui al Dpr n. 380/2001 per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemologica.

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	1.168.800,00	1.168.800,00	1.168.800,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	2.957.600,00	2.957.600,00	2.957.600,00
TOTALE SANZIONI	4.126.400,00	4.126.400,00	4.126.400,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.266.920,00	1.266.920,00	1.266.920,00
Percentuale fondo (%)	30,70%	30,70%	30,70%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti e alla stima del Comandante della Polizia Locale sulle maggiori entrate previste con riferimento al potenziamento delle attività di contrasto alle violazioni del Codice della Strada

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.168.800 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 2.957.600 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta Comunale nr. 294 in data 15.12.2020 la somma di euro 701.280,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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

La quota vincolata è integralmente destinata al finanziamento della spesa corrente titolo 1.

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	272.230,00	272.230,00	272.230,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	316.275,26	316.275,26	316.275,26
Altri (specificare)	32.300,00	32.300,00	32.300,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	620.805,26	620.805,26	620.805,26
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	103.222,76	103.222,76	103.222,76
Percentuale fondo (%)	16,63%	16,63%	16,63%

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	COSTI	PROVENTI TOTALI	PROVENTI DA TARIFFA	DISAVANZO TOTALE	% di copertura totale	% di copertura da tariffa
ASILO NIDO	847.156,11	215.000,00	120.000,00	632.156,11	25,38	14,17
REFEZIONE SCOLASTICA	1.042.743,11	800.000,00	735.000,00	242.743,11	76,72	70,49
SERVIZI AGLI ANZIANI	401.349,39	900,00	900,00	400.449,39	0,22	0,22
TEATRO	223.258,31	7.500,00	7.500,00	215.758,31	3,36	3,36
MUSA – Museo del sale	62.406,85	-	-	62.406,85	0	0
Totale	2.576.913,78	1.023.400,00	863.400,00	1.553.513,78	39,71	33,51

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

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
ASILO NIDO	120.000,00	3.185,00	120.000,00	3.185,00	120.000,00	3.185,00
REFEZIONE SCOLASTICA	735.000,00	19.515,00	735.000,00	19.515,00	735.000,00	19.515,00
SERVIZI AGLI ANZIANI	900,00	0,00	900,00	0,00	900,00	0,00
TEATRO	7.500,00	0,00	7.500,00	0,00	7.500,00	0,00
MUSA – Museo del sale		0,00		0,00		0,00
TOTALE	863.400,00	22.700,00	863.400,00	22.700,00	863.400,00	22.700,00

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

Con proposta di deliberazione consiliare n. 5 del 15/01/2021 allegata al bilancio, si è determinata, nella misura del 39,71% la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale e nella misura del 33,51% la percentuale di copertura da tariffa.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 22.700.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha ritenuto di non adeguare le tariffe dei servizi a domanda individuale, come risulta dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 19.01.2021.

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

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

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo complessivo di Euro 573.000

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:

SPESA CORRENTE TITOLO 1° E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1	Redditi da lavoro dipendente	10.654.032,09	10.507.079,17	10.495.479,17	10.485.079,17
2	Imposte e tasse a carico dell'Ente	953.574,00	914.639,26	914.639,26	914.639,26
3	Acquisto di beni e servizi	24.817.025,10	24.688.025,05	24.687.472,95	24.638.419,55
4	Trasferimenti correnti	11.608.742,70	5.304.873,27	5.299.873,27	5.296.873,27
7	Interessi passivi	445.745,84	440.829,11	474.326,95	516.661,78
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.778.321,76	3.862.725,10	3.962.725,10	4.062.725,10
10	Altre spese correnti	6.231.344,08	5.724.833,99	4.862.242,17	4.860.551,85
Totale		58.488.785,57	51.443.004,95	50.696.758,87	50.774.949,98

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 9.040.772,47 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti

escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dall'allegato 1 alla proposta di delibera di approvazione del piano del fabbisogno del personale n. 22 del 19/01/2021 per gli enti che nel 2015 erano soggetti al patto di stabilità interno;

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 571.316,41 come risultante dall'allegato 3 alla proposta di delibera di approvazione del piano del fabbisogno del personale n. 22 del 19/01/2021

La spesa indicata comprende l'importo di euro 196.916,52 per ciascuno degli esercizi 2021, 2022, 2023, a titolo di rinnovi contrattuali.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal D.L. 34/2019, si colloca al di sotto del valore soglia previsto per i comuni con popolazione compresa tra 10.000 e 59.999 abitanti" della Tabella 1 del Decreto Attuativo (cui corrisponde un valore soglia in termini di rapporto tra spesa di personale e entrate correnti, al netto del FCDE – Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, pari al 27%) in quanto il rapporto spesa di personale/entrate correnti, al netto del FCDE - calcolato sulla base dei dati degli ultimi rendiconti approvati - risulta pari a 20,87% (risultante dall'Allegato 2 alla proposta di delibera di approvazione del piano del fabbisogno del personale n. 22 del 19/01/2021).

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

	Media 2011/2013	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	10.254.793,79	10.507.079,17	10.495.479,17	10.485.079,17
Spese macroaggregato 103	162.374,40	82.200,00	82.200,00	82.200,00
Irap macroaggregato 102	677.320,95	697.452,51	697.452,51	697.452,51
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Macro 9 – 10 (comandi in – fondo rinnovi ccnl – rimborso spese)	0,00	241.916,52	241.916,52	241.916,52
Macro 4 – (contributi ARAN – rimborso tassa concorso)	0,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	11.094.489,14	11.529.748,20	11.518.148,20	11.507.748,20
(-) Componenti escluse (B)	2.053.716,66	2.895.795,76	2.884.195,76	2.873.795,76
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	9.040.772,48	8.633.952,44	8.633.952,44	8.633.952,44
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 9.040.772,47

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2021-2023 è di euro 9.600 . 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:

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

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

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

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

L'ente si è avvalso nel bilancio di previsione 2021/2023, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020 prevista.

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

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

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	36.373.682,95	1.884.700,00	1.884.700,00	0,00	5,18%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.520.701,91	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	13.424.655,36	1.392.920,00	1.392.920,00	0,00	10,38%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	22.311.724,24	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	4.300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	78.930.764,46	3.277.620,00	3.277.620,00	0,00	4,15%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	56.619.040,22	3.277.620,00	3.277.620,00	0,00	5,79%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	22.311.724,24	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	37.273.682,95	1.884.700,00	1.884.700,00	0,00	5,06%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.386.295,51	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	13.667.134,89	1.392.920,00	1.392.920,00	0,00	10,19%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	11.850.886,41	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	4.525.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	69.702.999,76	3.277.620,00	3.277.620,00	0,00	4,70%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	57.852.113,35	3.277.620,00	3.277.620,00	0,00	5,67%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	11.850.886,41	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	38.223.682,95	1.884.700,00	1.884.700,00	0,00	4,93%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.011.870,63	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	13.192.156,49	1.392.920,00	1.392.920,00	0,00	10,56%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.421.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	2.725.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	63.573.710,07	3.277.620,00	3.277.620,00	0,00	5,16%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	56.152.710,07	3.277.620,00	3.277.620,00	0,00	5,84%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	7.421.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 460.500,17 pari allo 0,90 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 161.552,35 pari allo 0,32 % delle spese correnti;

anno 2023 - euro 159.862,03 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

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

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	4.675,00	4.675,00	4.675,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.050,00	3.050,00	3.050,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	196.616,52	196.616,52	196.616,52
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	204.341,52	204.341,52	204.341,52

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

	Rendiconto anno 2019
Fondo rischi contenzioso	71.071,71
Fondo passività potenziali	449.961,79
Fondo perdite società partecipate	6.167,00
Fondo indennità fine mandato	2.033,52
TOTALE	529.234,02

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Alla data del presente documento, tutte le società di capitali partecipate direttamente dall'Ente o indirettamente tramite Ravenna Holding S.p.a. hanno approvato il Bilancio d'esercizio 2019, ad eccezione di:

- Aeradria S.p.A. a seguito di sentenza di fallimento del Tribunale di Rimini datata 26 novembre 2013 ne ha dichiarato il fallimento; la procedura è tuttora in corso e l'ultimo bilancio approvato risale al 2012.
- Sviluppo Territoriale della Provincia di Ravenna S.TE.P.RA. società consortile mista, a seguito di sentenza di fallimento del Tribunale di Ravenna datata 07 giugno 2019 ne ha dichiarato il fallimento; la procedura è tuttora in corso e l'ultimo bilancio approvato risale al 2017.

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

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

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

L'Ente ha provveduto, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 70 del 30 dicembre 2020 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 08/01/2021 tramite il portale Con.Te. (prot. CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_EMI - SC_ER - 0000092);
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016, sarà invece comunicato tramite inserimento nell'applicativo *Partecipazioni* sul Portale Tesoro, non appena il Dipartimento del Tesoro comunicherà l'avvio della rilevazione.

Il provvedimento è stato inoltre pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente all'indirizzo <http://www.comunecervia.it/comune/amministrazione-trasparente/enti-controllati/piano-operativo-di-razionalizzazione.html>.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
Ravenna Holding Spa	ristrutturazione del debito per conferimento di reti e impianti idrici	fideiussione	158.765,24
Circolo Tennis Cervia	Ristrutturazione circolo Tennis	fideiussione	84.420,12
Adriatic Golf Club Cervia	Rifacimento campo da Golf	ipoteca	93.851,40
A.S.D.Junior Calcio Cervia	Nuovo campo da calcio in erba sintetica c/o centro sportivo di Via Pinarella n. 66	fideiussione	28.816,92
TOTALE			365.853,68

Polizze fidejussorie passive art 207 Tuel				
Atto di concessione	OGGETTO	Importo	Carico	Scadenza
C.C. N. 42 DEL 07/07/2005	Fideiussione pro-quota a favore di Intesa San Paolo Spa a garanzia del mutuo di 25.000.000,00 €. Contratto da Area Asset Spa ora fusa in Ravenna Holding Spa con quota di partecipazione pari al 10,081%	5.775.000	30/06/2005	30/06/2025
C.C. N. 29 DEL 20/04/2009	Concessione di garanzia fidejussoria a favore della Banca Popolare di Ravenna Spa per mutuo chirografario per Circolo Tennis Cervia.	1.100.000	30/09/2009	30/06/2029
C.C. N. 14 DEL 21/04/2015	Concessione di garanzia ipotecaria a favore della Cassa di Risparmio di Ravenna Spa per il mutuo di € 1.400.000,00 richiesto dall'Adriatic Golf Club di Cervia	2.100.000	23/04/2015	17/02/2040
C.C. N. 52 DEL 25/07/2018	Concessione di garanzia fidejussoria a favore della Cassa di Risparmio di Ravenna Spa per il mutuo di € 250.000,00 richiesto dall'A.S.D. junior Calcio Cervia	250.000	20/09/2018	20/02/2029

L'importo complessivo delle garanzie, pari ad euro 365.853,68 trova copertura nei fondi accantonati del risultato di amministrazione es. 2019 e risultato di amministrazione presunto es. 2020.

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

Il Comune ha fissato all'interno del Documento Unico di Programmazione 2021-2023 – Sezione Operativa, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate; a tal riguardo, il Collegio non ha alcuna osservazione da fare.

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⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.364.721,27	2.000.000,00	2.400.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	30.011.724,24	20.100.886,41	12.871.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	305.881,28	-	-
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	(-)	3.400.000,00	3.725.000,00	2.725.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	700.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	30.370.564,23 2.000.000,00	19.675.886,41 2.400.000,00	13.846.000,00 1.800.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	0,00	-

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2021	2022	2023
Opere a scomputo di permesso di costruire	7.106.457,63	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche/permute	3.447.833,08	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10.554.290,71	0,00	0,00

L'ente non intende acquisire alcun bene con contratto di locazione finanziaria e non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	14.599.501,91	13.502.222,67	15.452.987,13	17.277.076,58	19.671.722,10
Nuovi prestiti (+)	1.000.000,00	2.190.000,00	3.400.000,00	3.725.000,00	2.725.000,00
Prestiti rimborsati (-)	2.097.279,24	239.235,54	1.575.910,55	1.330.354,48	1.352.760,09
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	13.502.222,67	15.452.987,13	17.277.076,58	19.671.722,10	21.043.962,01
Nr. Abitanti al 31/12	28.770	28.420	28.420	28.420	28.420
Debito medio per abitante	469,32	543,74	607,92	692,18	740,46

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	Rendiconto 2019	Previsione Assestata 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Oneri finanziari	522.656,79	445.745,41	440.829,11	474.326,95	516.661,78
Quota capitale	2.097.279,24	239.235,54	1.575.910,55	1.330.354,48	1.352.760,09
Totale fine anno	2.619.936,03	684.980,95	2.016.739,66	1.804.681,43	1.869.421,87

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	522.656,79	445.745,41	440.829,11	474.326,95	516.661,78
entrate correnti	54.789.973,50	54.139.463,71	54.198.748,04	59.328.009,82	54.639.091,48
% su entrate correnti	0,95%	0,82%	0,81%	0,80%	0,95%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

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

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza, con particolare riferimento alla quota del risultato di amministrazione – fondi vincolati, pari a euro 1.093.994, applicata al bilancio di previsione 2021-2023, riveniente dal fondo funzioni EE.LL. art. 39 D.L. n. 104/2020 già assegnato e incassato dall'Ente, e destinato al finanziamento delle spese correnti relative all'emergenza COVID-19 di cui all'allegato a/2) al bilancio stesso ed elencate alle pagine da 36 a 39 della Nota Integrativa.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP 2021/2023 emendato;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario sul bilancio di previsione 2021/2023 emendato;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 emendato e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vito Rosati
Dott. Franco Battistini
Dott.ssa Licia Monari

Documento firmato digitalmente