

COMUNE DI MANFREDONIA

Provincia di FOGGIA

*PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI*

*BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023*

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Dott. Vincenzo Vendola

Componente Rag. Giovanni Fraccascia

Componente Rag. Giuseppe Pesino

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 15 del 27 aprile 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;
- 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 Manfredonia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 27/04/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

(F.to) Presidente Dott. Vincenzo Vendola

(F.to) Componente Rag. Giovanni Fraccascia

(F.to) Componente Rag. Giuseppe Pesino

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs.82/2005 e rispettive norme collegate.*

## Sommarario

<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</b> .....	<b>4</b>
<b>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</b> .....	<b>4</b>
<b>DOMANDE PRELIMINARI</b> .....	<b>4</b>
<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</b> .....	<b>5</b>
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 .....	5
<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023</b> .....	<b>6</b>
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	10
Previsioni di cassa .....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023 .....	14
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	15
La nota integrativa .....	16
<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b> .....	<b>17</b>
Verifica della coerenza esterna .....	18
<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023</b> .....	<b>19</b>
A) ENTRATE .....	19
<b>Entrate da fiscalità locale</b> .....	<b>19</b>
<b>IMU</b> .....	<b>19</b>
<b>Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria</b> .....	<b>21</b>
<b>Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni</b> .....	<b>21</b>
<b>Sanzioni amministrative da codice della strada</b> .....	<b>21</b>
<b>Proventi dei beni dell'ente</b> .....	<b>22</b>
<b>Proventi dei servizi pubblici</b> .....	<b>23</b>
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	24
<b>Spese di personale</b> .....	<b>24</b>
<b>Spese per incarichi di collaborazione autonoma</b> .....	<b>26</b>
<b>Spese per acquisto beni e servizi</b> .....	<b>26</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</b> .....	<b>26</b>
<b>Fondo di riserva di competenza</b> .....	<b>27</b>
<b>Fondi per spese potenziali</b> .....	<b>28</b>
<b>Fondo di riserva di cassa</b> .....	<b>28</b>
<b>Fondo di garanzia dei debiti commerciali</b> .....	<b>28</b>
<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	<b>29</b>
<b>Razionalizzazione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/16)</b> .....	<b>29</b>
<b>Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D. Lgs. 175/2016)</b> .....	<b>29</b>
<b>Garanzie rilasciate</b> .....	<b>29</b>
<b>Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)</b> .....	<b>29</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b> .....	<b>30</b>
<b>INDEBITAMENTO</b> .....	<b>31</b>
<b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</b> .....	<b>32</b>
<b>CONCLUSIONI</b> .....	<b>33</b>

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Manfredonia nominato con delibera del Commissario Prefettizio n. 2 del 15/05/2019;

### *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 22/04/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 21/04/2021 con delibera n. 57, 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 22/04/2021 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 Manfredonia registra una popolazione al 01.01.2020 di n 55.797 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 ed ha rispettato 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 **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. 23 del 26/08/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 25 in data 18/08/2020 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) negativo;
- 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:

#### **Risultato di amministrazione**

	<b>31/12/2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	31.564.925,52
di cui:	
a) Fondi vincolati	19.055.018,53
b) Fondi accantonati	40.554.925,00
c) Fondi destinati ad investimento	176.517,32
d) Fondi liberi	
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>-28.221.535,33</b>

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

#### **Situazione di cassa**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Disponibilità:	0,00	9.592.033,92	29.327.581,23
di cui cassa vincolata	0,00	9.093.871,96	18.523.224,18
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'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, **è stata coperta** con risorse di competenza.

La nota integrativa **indica** le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico, o dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distinguendo la quota derivante dal riaccertamento straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).

## BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato 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 TERMINE 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 <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	510.503,03	436.590,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	755.144,67	2.754.619,48	2.575.916,52	2.394.595,56
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	2.754.619,48	2.575.916,52	2.394.595,56
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	9.592.033,92	29327581,23		
<b>10000</b>	<b>TITOLO 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.098.571,84	previsione di competenza previsione di cassa	31.396.441,56 50.826.875,94	32.498.929,13 52.597.500,97	32.069.667,72	31.659.277,40
<b>20000</b>	<b>TITOLO 2</b> Trasferimenti correnti	7.592.497,82	previsione di competenza previsione di cassa	35.623.411,16 41.953.914,19	11.262.654,74 18.855.152,56	9.712.461,79	9.662.461,79
<b>30000</b>	<b>TITOLO 3</b> Entrate extratributarie	8.405.074,75	previsione di competenza previsione di cassa	5.208.948,04 13.808.171,03	5.484.048,53 13.889.123,28	5.735.638,01	6.035.638,01
<b>40000</b>	<b>TITOLO 4</b> Entrate in conto capitale	15.801.885,95	previsione di competenza previsione di cassa	25.142.270,82 38.171.470,80	34.094.235,20 49.896.121,15	26.827.833,29	1.373.765,50
<b>50000</b>	<b>TITOLO 5</b> 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
<b>60000</b>	<b>TITOLO 6</b> Accensione prestiti	779.194,88	previsione di competenza previsione di cassa	399.614,00 1.184.760,66	0,00 779.194,88	0,00	0,00
<b>70000</b>	<b>TITOLO 7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
<b>90000</b>	<b>TITOLO 9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	69.599,53	previsione di competenza previsione di cassa	60.909.000,00 61.024.643,95	60.759.000,00 60.828.599,53	60.759.000,00	60.759.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	52.746.824,77	previsione di competenza previsione di cassa	193.679.685,58 241.969.836,57	179.098.867,60 231.845.692,37	170.104.600,81	144.490.142,70
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	52.746.824,77	previsione di competenza previsione di cassa	194.945.333,28 251.561.870,49	182.290.077,08 261.173.273,60	172.680.517,33	146.884.738,26

**BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020	PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI		
				ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		2.402.530,79	2.402.530,79	2.402.530,79	2.402.530,79
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	21.429.504,42	69.940.204,82	46.152.076,05	43.780.885,32	43.578.827,95
	di cui già impegnato*			17.515.897,12	880.529,86	699.066,96
	di cui fondo pluriennale vincolato		436.590,00	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		82.211.497,65	63.660.247,31		
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	12.799.428,66	23.489.698,07	32.447.205,34	25.246.963,69	559.728,40
	di cui già impegnato*			85.000,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		30.961.261,11	45.246.634,00		
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0	0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		0,00	0,00		
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	886.500,00	3.203.899,60	5.529.264,90	5.491.137,53	4.584.651,12
	di cui già impegnato*			1.450.113,42	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		3.233.899,60	3.839.848,38		
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		35.000.000,00	35.000.000,00		
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	628.713,82	60.909.000,00	60.759.000,00	60.759.000,00	60.759.000,00
	di cui già impegnato*			3.202.994,60	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		61.599.624,06	61.387.713,82		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>35.744.146,90</b>	<b>192.542.802,49</b>	<b>179.887.546,29</b>	<b>170.277.986,54</b>	<b>144.482.207,47</b>
	di cui già impegnato*			<b>22.254.005,14</b>	<b>880.529,86</b>	<b>699.066,96</b>
	di cui fondo pluriennale vincolato		<b>436.590,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	previsione di cassa		<b>213.006.282,42</b>	<b>209.134.443,51</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>35.744.146,90</b>	<b>194.945.333,28</b>	<b>182.290.077,08</b>	<b>172.680.517,33</b>	<b>146.884.738,26</b>
	di cui già impegnato*			<b>22.254.005,14</b>	<b>880.529,86</b>	<b>699.066,96</b>
	di cui fondo pluriennale vincolato		<b>436.590,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	previsione di cassa		<b>213.006.282,42</b>	<b>209.134.443,51</b>		

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.

**Risultato d'amministrazione presunto al 31/12/2020**

Nelle more dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, si fa riferimento al Prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione.

Al bilancio di previsione deve essere allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020 (più sotto riportata).

Il risultato di amministrazione presunto deve essere descritto nella sua composizione nella Nota integrativa: se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, occorre che siano indicate le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

La prima parte della Tabella dimostrativa consente di determinare l'importo del risultato di amministrazione e la seconda parte del prospetto rappresenta la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente alla prima annualità a cui si riferisce il bilancio di previsione, ed evidenzia la quota del risultato di amministrazione accantonata, la quota vincolata del risultato di amministrazione del periodo precedente, la quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti e l'eventuale quota libera dell'avanzo di amministrazione presunto utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

<b>TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2020</b>		
<b>1) Determinazione risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020:</b>		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	31.564.925,52
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	510.503,03
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	80.645.361,34
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	66.825.094,28
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	787.219,29
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	217.207,81
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021</b>	<b>46.900.122,71</b>
+	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, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2020	846.238,62
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	436.590,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020</b>	<b>45.617.294,09</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020:</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia difficile esigibilità	20.752.879,09
	Fondo rischi spese legali	4.127.553,05
	Fondo Trattamento Fine Mandato	0,00
	Fondo partecipate	38,00
	Fondo anticipazioni di liquidità	2.754.619,48
	Fondo debiti fuori bilancio	4.390.133,67
	Fondo rinnovi contrattuali	202.000,00
	Fondo di rotazione ai sensi 243 TER	8.565.000,00
	Fondo passività potenziali	3.419.806,30
	Fondo ristoro minori entrate	1.428.164,46
	Fondo quote pregresse	330.932,26
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>45.971.126,31</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.597.753,24
	Vincoli da mutui e finanziamenti	1.907.737,34
	Vincoli da trasferimenti	15.521.905,97
	Vincoli da entrate cui l'Ente ha formalmente attribuito destinazione	944.200,55
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>21.971.597,10</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>176.517,32</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-22.501.946,64</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

**Disavanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2021/2023**

Le quote di disavanzo applicate al bilancio di previsione 2021/2023 risultano articolate come di seguito annualmente:

		Importi
1)	Quota Disavanzo ex D.lgs. 118/2011( Riaccertamento straordinario dei residui)	590.030,79
2)	Quota di recuperi da Piano di riequilibrio finanziario pluriennale	1.812.500,00

Con delibera consiliare n. 30 del 02/10/2015 sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 28/09/2015 con verbale n. 11 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 590.030,79.

Con Delibera consiliare n. 1 del 17/03/2019, sulla quale l'Organo di revisione ha espresso parere con Verbale n. 4 del 15/03/2019, che ha determinato in € 14.892.984,93 la massa passiva da ripianare in 10 anni come segue: per il primo anno (2019) € 392.984,93 e a partire dall'anno 2020 fino al 2027 a quote annuali costanti di € 1.812.500,00. Il Piano è stato esaminato dal Ministero dell'Interno ed è stato trasmesso, dallo stesso Ministero, a febbraio del corrente anno alla Corte dei Conti sezione controllo per la Puglia, in attesa di validazione o diniego.

**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.

**Parte Entrata - Fondo pluriennale vincolato**

L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono tali spese. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di detti due fondi.

<b>Fondo Pluriennale Vincolato - Parte entrate</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	436.590,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate FPV</b>	<b>436.590,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Parte Spesa - Fondo pluriennale vincolato**

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore di detti due fondi.

<b>Fondo Pluriennale Vincolato - Parte spesa</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00
FPV per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	0,00	0,00	0,00

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

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>29.327.581,23</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	52.597.500,97
2	Trasferimenti correnti	18.855.152,56
3	Entrate extratributarie	13.889.123,28
4	Entrate in conto capitale	49.896.121,15
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	779.194,88
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	60.828.599,53
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>231.845.692,37</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>261.173.273,60</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021</b>
1	Spese correnti	63.660.247,31
2	Spese in conto capitale	45.246.634,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	3.839.848,38
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	61.387.713,82
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>209.134.443,51</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>52.038.830,09</b>

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 18.523.224,18.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	29.327.581,23
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.098.571,84	32.498.929,13	52.597.500,97	52.597.500,97
2	Trasferimenti correnti	7.592.497,82	11.262.654,74	18.855.152,56	18.855.152,56
3	Entrate extratributarie	8.405.074,75	5.484.048,53	13.889.123,28	13.889.123,28
4	Entrate in conto capitale	15.801.885,95	34.094.235,20	49.896.121,15	49.896.121,15
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	779.194,88	0,00	779.194,88	779.194,88
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	69.599,53	60.759.000,00	60.828.599,53	60.828.599,53
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>52.746.824,77</b>	<b>179.098.867,60</b>	<b>231.845.692,37</b>	<b>231.845.692,37</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>52.746.824,77</b>	<b>179.098.867,60</b>	<b>231.845.692,37</b>	<b>261.173.273,60</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	21.429.504,42	46.152.076,05	67.581.580,47	63.660.247,31
2	Spese In Conto Capitale	12.799.428,66	32.447.205,34	45.246.634,00	45.246.634,00
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	886.500,00	5.529.264,90	6.415.764,90	3.839.848,38
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	628.713,82	60.759.000,00	61.387.713,82	61.387.713,82
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>35.744.146,90</b>	<b>179.887.546,29</b>	<b>215.631.693,19</b>	<b>209.134.443,51</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>					<b>52.038.830,09</b>

**Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023**

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

**EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		29327581,23		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	436.590,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.402.530,79	2.402.530,79	2.402.530,79
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	49.245.632,40 0,00	47.517.767,52 0,00	47.357.377,20 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	46.152.076,05 0,00 3.568.148,81	43.780.885,32 0,00 3.630.365,26	43.578.827,95 0,00 3.630.365,26
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	5.529.264,90 1.366.532,00 2.575.916,52	5.491.137,53 1.467.232,50 2.394.595,56	4.584.651,12 700.400,00 2.210.618,24
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 4.401.649,34</b>	<b>- 4.156.786,12</b>	<b>- 3.208.632,66</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.754.619,48 0,00	2.575.916,52	2.394.595,56
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.815.532,00 1.366.532,00	1.692.232,50 1.467.232,50	925.400,00 700.400,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	168.502,14	111.362,90	111.362,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le entrate di cui alla lettera I) riguardano:

- oneri di urbanizzazione per permessi da costruire, per i quali sono previste entrate pari a € 480.000,00 di cui € 449.000,00 per finanziare spesa corrente ed € 31.000,00 per finanziare spesa in c/ capitale;
- il Piano delle alienazioni dei beni immobili per un importo pari a € 1.366.532,00.

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non ha previsto alcuna rinegoziazione di mutui.

**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.

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
Alienazioni per immobili	1.366.532,00	1.467.232,50	700.400,00
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria			
Recupero evasione tributaria			
Recupero evasione tributaria			
Recupero evasione tributaria			
Recupero evasione tributaria			
Recupero evasione tributaria			
Recupero evasione tributaria	<b>1.366.532,00</b>	<b>1.467.232,50</b>	<b>700.400,00</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
altre spese: per spese sociali finanziate da donazioni			
altre spese: per estinzione anticipata di prestiti	1.366.532,00	1.467.232,50	700.400,00
<b>Totale</b>	<b>1.366.532,00</b>	<b>1.467.232,50</b>	<b>700.400,00</b>

## **La nota integrativa**

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

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

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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 (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 12 del 20/04/2021 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.

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

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

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

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

## **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 08 in data 23/03/2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

I fabbisogni di personale nel triennio 2021-2023 tengono 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 è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

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

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

Sul piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n. 09 del 26/03/2021.

## ***Verifica della coerenza esterna***

### **Equilibri di finanza pubblica**

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

## 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, nell'ambito della propria autonomia regolamentare nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
3.221.297,04	2.878.442,63	2.468.052,31

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

##### IMU

A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale (IUC) è abolita ai sensi dell'Art. 1, comma 738, Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), ad eccezione della TARI e dell'IMU.

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

	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	8.737.511,43	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
<b>Totale</b>	<b>8.737.511,43</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>10.000.000,00</b>

##### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	11.949.035,97	11.321.794,76	11.321.794,76	11.321.794,76
	0,00			
	0,00			
<b>Totale</b>	<b>11.949.035,97</b>	<b>11.321.794,76</b>	<b>11.321.794,76</b>	<b>11.321.794,76</b>

In particolare per la TARI, l'importo di € 11.321.794,76 è così composto (valori anno 2021):

- |                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| • TARI                           | € 11.077.418,13; |
| • Accertamenti TARES giornaliera | € 354,00;        |
| • Maggiori accertamenti TARSU    | € 230.000,00;    |
| • TARI giornaliera (spuntisti)   | € 14.022,63.     |

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 **non 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, avvalendosi della possibilità prevista nel decreto Sostegni (art. 30, comma 5, D.L. n. 41/2021) di poter deliberare entro il 30 giugno 2021 le tariffe e i regolamenti della TARI per l'anno 2021.

### **Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il Comune preleva risorse anche dai seguenti tributi:

#### ➤ **Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria**

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 816, della Legge 160/2019, l'ente, a partire dal 2021, prevede l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria. Tale 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. Il canone è disciplinato in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone, fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe. Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti derivanti dai canoni e dai tributi sostituiti dal canone di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente sulla base delle concessioni rilasciate e che si prevede di rilasciare, è stato previsto uno stanziamento di Euro 625.607,68;

#### ➤ **Canone patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati**

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 837, della Legge 160/2019, l'ente, a partire dal 2021, prevede l'istituzione del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate. Tale canone si applica in deroga alle disposizioni concernenti il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, 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. Sulla base delle concessioni rilasciate e che si prevede di rilasciare, è stato previsto uno stanziamento di Euro 123.744,62;

#### ➤ **Imposta di soggiorno**

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 (vedi art. 4 D.Lgs n.23/2011). In bilancio è stato previsto uno stanziamento di Euro 100.000,00.

## Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI				
IMU	1.762.808,07	387.000,00	400.000,00	400.000,00
TASI	314.302,41	90.000,00	90.000,00	90.000,00
ADDIZIONALE IRPEF				
TARI	722.518,07	230.000,00	230.000,00	230.000,00
COSAP	317.712,98	70.000,00		
IMPOSTA PUBBLICITA'				
ALTRI TRIBUTI				
<b>Totale</b>	<b>3.117.341,53</b>	<b>777.000,00</b>	<b>720.000,00</b>	<b>720.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	<b>87.754,51</b>	<b>327.157,20</b>	<b>292.734,00</b>	<b>292.734,00</b>

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
2019 (rendiconto)	639.739,80	639.739,80	0,00
2020 (assestato)	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00
2021 (previsione)	480.000,00	449.000,00	31.000,00
2022 (previsione)	480.000,00	225.000,00	255.000,00
2023 (previsione)	480.000,00	225.000,00	255.000,00

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

## Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	300.000,00	600.000,00	600.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	360.000,00	360.000,00	360.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>660.000,00</b>	<b>960.000,00</b>	<b>960.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	427.329,50	519.431,00	519.431,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>64,75%</b>	<b>54,11%</b>	<b>54,11%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 162.869,35 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 69.801,15 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 52 in data 14/04/2021 la somma di euro 232.670,50 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 28.502,14 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 105.865,08;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 11.198,77.

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:

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	556.730,14	556.730,14	556.730,14
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>556.730,14</b>	<b>556.730,14</b>	<b>556.730,14</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	155.797,10	155.797,10	155.797,10
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>27,98%</b>	<b>27,98%</b>	<b>27,98%</b>

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

## Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura
Asilo nido	0,00	0,00	n.d.
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	103.871,00	218.871,00	47,46%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	4.000,00	38.251,00	10,46%
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
<b>Totale</b>	<b>107.871,00</b>	<b>257.122,00</b>	<b>41,95%</b>

Non è stato previsto Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra in quanto l'accertamento avviene per cassa.

La Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta comunale con deliberazione n. 50 del 14/04/2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 41,95 %.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101	Redditi da lavoro dipendente	6.416.939,11	6.973.761,07	6.830.819,00	6.694.337,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	992.277,00	511.351,00	547.962,00	535.477,00
103	Acquisto di beni e servizi	23.385.553,24	22.174.593,62	21.923.162,78	21.963.152,88
104	Trasferimenti correnti	30.404.128,51	9.876.987,45	8.554.457,45	8.504.457,45
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	1.763.327,88	1.700.976,75	1.646.930,83	1.591.054,36
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	161.077,20	238.000,00	128.000,00	128.000,00
110	Altre spese correnti	6.816.901,88	4.676.406,16	4.149.553,26	4.162.349,26
	<b>Totale</b>	<b>69.940.204,82</b>	<b>46.152.076,05</b>	<b>43.780.885,32</b>	<b>43.578.827,95</b>

**Spese di personale**

N.B. Il Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) con l'articolo 33, ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni, prevedendo il superamento del turn-over e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

Il Decreto attuativo di tale nuova formulazione (DM 17 marzo 2020) ha fissato la decorrenza del nuovo sistema per il calcolo della capacità assunzionale dei Comuni al 20 aprile 2020. Quindi, a decorrere dal 20 aprile 2020, i Comuni possono effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato, nel limite di una spesa complessiva non superiore ad un valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità assestato in bilancio di previsione, nonché nel rispetto di una percentuale massima di incremento annuale della spesa di personale.

Il nuovo regime assunzionale articola il comparto dei Comuni sulla base dei parametri di sostenibilità finanziaria in tre distinte fattispecie:

1. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti bassa, che possono utilizzare le percentuali di crescita annuale della spesa di personale per maggiori assunzioni a tempo indeterminato;
2. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti intermedia, che devono fare attenzione a non peggiorare il valore di tale incidenza;
3. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti elevata, che devono attuare politiche di contenimento della spesa di personale in relazione alle entrate correnti.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, sviluppa una capacità assunzionale teorica per l'anno 2021 pari ad € 803.984,89 al lordo di contributi, così come si evince dalla tabella che segue:

ANNO	2021
POPOLAZIONE (abitanti)	58.000
CLASSE	F
VALORE SOGLIA	27,00%
SPESA PERSONALE	6.359.881,50 €
MEDIA ENTRATE CORRENTI	44.293.518,17 €
RAPPORTO SPESE DI PERSONALE / MEDIA ENTRATE CORRENTI	14,36%
CAPACITA' ASSUNZIONALE	803.984,89 €
% MAX INCREMENTO ANNUALE PER I PRIMI 5 ANNUI (2020-2024)	16,00%
MAX INCREMENTO ANNUALE PER I PRIMI 5 ANNI (2020-2024)	1.017.581,04 €
Resti assunzionali	- €
TOTALE CAPACITA' ASSUNZIONALE	803.984,89 €

Nell'ente, le attività di verifica della capacità assunzionale sulla base del DPCM del 17 marzo 2020 hanno portato a determinare il seguente fabbisogno del personale per il triennio in esame:

Personale	Numero	Importo stimato 2021	Numero	Importo stimato 2022	Numero	Importo stimato 2023
Personale in quiescenza	9	136.734,00	8	118.382,00	11	177.373,00
Personale nuove assunzioni	16	191.819,00	3	105.606,00	44	124.685,00
- di cui cat A	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat B	5	63.613,00	0	0,00	23	61.379,00
- di cui cat C	10	115.873,00	2	68.610,00	15	44.799,00
- di cui cat D	1	12.333,00	1	36.996,00	6	18.507,00

Personale	Numero	Importo stimato 2021	Numero	Importo stimato 2022	Numero	Importo stimato 2023
Personale a tempo determinato	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Personale a tempo indeterminato	17	230.133,00	3	105.606,00	47	153.425,00
Spese del personale	-	230.133,00	-	105.606,00	-	153.425,00
Spese corrente	-	46.152.076,05	-	43.780.885,32	-	43.578.827,95
Incidenza Spesa personale / Spesa corrente	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%

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

Non è previsto per gli anni 2021-2023 alcun importo 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)

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 **non si è** avvalso nel bilancio di previsione 2021/23, 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	32.498.929,13	2.814.176,16	2.814.176,16	0,00	8,66%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	11.262.654,74	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.484.048,53	753.676,20	753.676,20	0,00	13,74%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	34.094.235,20	296,45	296,45	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>83.339.867,60</b>	<b>3.568.148,81</b>	<b>3.568.148,81</b>	<b>0,00</b>	<b>4,28%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>49.245.632,40</b>	<b>3.567.852,36</b>	<b>3.567.852,36</b>	<b>0,00</b>	<b>7,25%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>34.094.235,20</b>	<b>296,45</b>	<b>296,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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	32.069.667,72	2.820.709,96	2.820.709,96	0,00	8,80%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	9.712.461,79	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.735.638,01	809.358,85	809.358,85	0,00	14,11%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	26.827.833,29	296,45	296,45	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>74.345.600,81</b>	<b>3.630.365,26</b>	<b>3.630.365,26</b>	<b>0,00</b>	<b>4,88%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>47.517.767,52</b>	<b>3.630.068,81</b>	<b>3.630.068,81</b>	<b>0,00</b>	<b>7,64%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>26.827.833,29</b>	<b>296,45</b>	<b>296,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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	31.659.277,40	2.820.709,96	2.820.709,96	0,00	8,91%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	9.662.461,79	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.035.638,01	809.358,85	809.358,85	0,00	13,41%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.373.765,50	296,45	296,45	0,00	0,02%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>48.731.142,70</b>	<b>3.630.365,26</b>	<b>3.630.365,26</b>	<b>0,00</b>	<b>7,45%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>47.357.377,20</b>	<b>3.630.068,81</b>	<b>3.630.068,81</b>	<b>0,00</b>	<b>7,67%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>1.373.765,50</b>	<b>296,45</b>	<b>296,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,02%</b>

## Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 200.000,00 pari allo 0,43% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 200.000,00 pari allo 0,46% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 200.000,00 pari allo 0,46% 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
Fondo garanzia debiti commerciali	278.569,35	0,00	0,00
Fondo rischi spese legali	124.615,00	34.000,00	34.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>403.184,35</b>	<b>34.000,00</b>	<b>34.000,00</b>

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

	Rendiconto anno: 2019
Fondo rischi contenzioso	4.057.153,05
Fondo maggiori spese per nuovi contratti dipendenti	102.000,00
Fondo perdite società partecipate	38,00
Fondo Passività Potenziali	3.419.806,30
Fondo Debiti fuori bilancio	4.395.690,91
Fondo di Rotazione ai sensi 243 TER	8.565.000,00

## Fondo di riserva di cassa

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

## Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente ha previsto con deliberazione n. 36 del 17/03/2021 di accantonare, ai sensi dell'art. 1, c. 862, L. 30 dicembre 2018 n. 145, per l'esercizio 2021 la somma di € 278.569,35, a titolo di Fondo di garanzia debiti commerciali. Su tale deliberazione l'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole con Verbale n. 07 del 09/03/2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, non ritenendo aggiornati i dati desunti dalla piattaforma dei crediti commerciali (PCC), ha provveduto ad una attività ricognitoria e di bonifica di detti dati, basandosi su quanto desunto dalla contabilità dell'Ente.

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Le seguenti società partecipate nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che potrebbero richiedere in futuro gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio Netto 31.12.2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Perdita esercizio 2019
ASE SpA	97%	1.522.403,00	0,00	114.656,00
GAL DAUNOFANTINO Srl	10,90%	53.501,00	0,00	3.325,00

### **Razionalizzazione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/16)**

E' in corso la dismissione dell'Agenzia del Turismo s.c. a r.l. come da deliberazione consiliare n.15/2019.

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale n. 64 del 31/12/2020 alla ricognizione delle partecipazioni societarie detenute dal Comune di Manfredonia al 31/12/2019, ai sensi dell'art. 20 del T.U.S..P. Nel corso del 2020 prosegue la fase liquidatoria della società Gestione Tributi Spa in quanto la Commissione Straordinaria ha ritenuto necessaria la gestione diretta da parte del Comune di Manfredonia delle entrate tributarie e patrimoniali. L'Organo di Revisione invita l'Ente a monitorare con attenzione l'andamento delle attività svolte dalle società partecipate al fine di assicurare un ottimale contenimento delle spese connesse.

### **Garanzie rilasciate**

Agli atti non risultano provvedimenti per il rilascio di garanzie a favore degli organismi partecipati da parte dell'Ente.

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

Agli atti non risultano verbali adottati dalla struttura del controllo analogo volti a dare impulso alla riduzione delle spese di funzionamento comprese quelle per il personale.

## 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 2021 - 2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	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	(+)	34.094.235,20	26.827.833,29	1.373.765,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.815.532,00	1.692.232,50	925.400,00
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	168.502,14	111.362,90	111.362,90
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	32.447.205,34 0,00	25.246.963,69 0,00	559.728,40 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>				

### Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

## 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 (+)	44.606.430,24	42.770.280,73	41.425.270,20	38.650.624,78	35.735.403,77
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.836.149,51	1.345.010,53	2.774.645,42	2.915.221,01	2.190.055,56
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>42.770.280,73</b>	<b>41.425.270,20</b>	<b>38.650.624,78</b>	<b>35.735.403,77</b>	<b>33.545.348,21</b>
Nr. Abitanti al 31/12	55.797	55.797	55.797	55.797	55.797
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>766,53</b>	<b>742,43</b>	<b>692,70</b>	<b>640,45</b>	<b>601,20</b>

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

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	1.889.262,61	1.763.327,88	1.700.976,75	1.646.930,83	1.591.054,36
Quota capitale	1.836.149,51	1.345.010,53	2.774.645,42	2.915.221,01	2.190.055,56
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.725.412,12</b>	<b>3.108.338,41</b>	<b>4.475.622,17</b>	<b>4.562.151,84</b>	<b>3.781.109,92</b>

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	1.889.262,61	1.763.327,88	1.700.976,75	1.646.930,83	1.591.054,36
entrate correnti	45.938.658,98	47.475.208,09	49.955.280,18	49.955.280,18	49.955.280,18
<b>% su entrate correnti</b>	<b>4,11%</b>	<b>3,71%</b>	<b>3,40%</b>	<b>3,30%</b>	<b>3,18%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti subordinandola alla capacità di introito da alienazione di beni.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- 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;

2) Si evidenzia il perdurare delle discordanze riguardo le situazioni debitorie e creditorie reciproche tra l'Ente e le Società partecipate, già riscontrate in sede di asseverazione sulla verifica Crediti e Debiti reciproci al 31/12/2019. Pertanto, si invita l'Ente a verificare con urgenza la mancata corrispondenza. Inoltre, raccomanda l'Ente a rispettare scrupolosamente quanto previsto nel Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale.

### 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.

### 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.

L'Organo di Revisione si riserva di certificare l'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 2021, così come previsto dalla Legge di bilancio 2021.

### 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.

Si suggerisce di monitorare in maniera attenta e scrupolosa le poste di entrata sì da consentire un eventuale e tempestivo intervento di variazione a tutela degli equilibri nel caso si rivelassero insufficienti ai fini del mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario. Particolare attenzione

dovrà essere esercitata nell'applicazione delle procedure di accertamento e riscossione delle entrate, nonché di dare impulso alle azioni di recupero, se del caso coattive, dei crediti derivanti dalle entrate accertate.

#### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

## **CONCLUSIONI**

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

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

L'organo di revisione:

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

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

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

(F.to) Presidente Dott. Vincenzo Vendola

(F.to) Componente Rag. Giovanni Fraccascia

(F.to) Componente Rag. Giuseppe Pesino

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs.82/2005 e rispettive norme collegate.*