

COMUNE DI CATTOLICA

Provincia di Rimini

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimo Rosetti

Dott. Mauro Pironi

Dott. Giorgio Palareti

L'ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 25 del 06/12/2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di Cattolica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 06/12/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimo Rosetti

Dott. Mauro Pironi

Dott. Giorgio Palareti

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa	9
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	12
La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
Verifica della coerenza interna	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022.....	16
A) ENTRATE.....	16
Entrate da fiscalità locale.....	16
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	18
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	18
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	18
Proventi dei beni dell'ente.....	20
Proventi dei servizi pubblici	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	21
Spese di personale	21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	23
Spese per acquisto beni e servizi.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	24
Fondo di riserva di competenza	268
Fondi per spese potenziali	28
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	28
ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
SPESE IN CONTO CAPITALE	30
INDEBITAMENTO.....	31
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	32
CONCLUSIONI	33

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

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 29/11/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 28/11/2019 con delibera n. 220 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 28/11/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Cattolica registra una popolazione al 01.01.2019, di n 17.143 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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 **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente ha in programma l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022 entro il termine di legge.

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 e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

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

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 24 del 29/04/2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 4 in data 05/04/2019 si evidenzia che:

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

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

Composizione del risultato di amministrazione: confronto ultimo quadriennio accantonamenti							
Parte accantonata	Anno 2015	Anno 2016	Δ	Anno 2017	Δ	Anno 2018	Δ
Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.539.537,93	5.165.538,30	13,79%	6.039.849,46	14,48%	6.911.843,63	12,62%
Fondo passività potenziali da contenzioso	60.448,46	464.002,66	667,60%	545.000,00	14,86%	1.632.440,27	66,61%
altri accantonamenti:							
Fondo indennità fine mandato del sindaco quota maturata	0,00	1.622,13		4.689,89	65,41%	7.757,65	39,54%
Fondo miglioramenti contrattuali	50.669,85	180.000,00	255,24%	180.000,00	0,00%	25.000,00	-66,11%
Totale parte accantonata	4.650.656,24	5.811.163,09		6.769.539,35		8.577.041,55	
Incidenza accantonamento su avanzo	53,42%	60,07%		60,78%		63,40%	

Composizione del risultato di amministrazione: confronto ultimo quadriennio VINCOLI							
Parte vincolata	Anno 2015	Anno 2016	Δ	Anno 2017	Δ	Anno 2018	Δ
Vincoli derivanti da disposizioni di legge	0,00	0,00		0,00		0,00	
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.313,29	63.617,54		62.693,76	-1,45%	20.557,33	-204,97%
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	6.629,86		6.629,86	0,00%	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente:							
<i>IRS</i>	3.009.546,14	3.484.546,14	15,783%	3.849.095,71	10,46%	4.250.000,00	9,43%
<i>Eredità Nastro</i>						299.493,73	
<i>Per patrocinio cause pregresse</i>	153.927,95	50.000,00		50.000,00		34.100,00	-46,63%
<i>per conguaglio utenze</i>	0,00	40.000,00		0,00		0,00	
Totale parte vincolata	3.167.787,38	3.644.793,54	15,058%	3.968.419,33	8,879%	4.604.151,06	16,020%

Composizione del risultato di amministrazione: confronto ultimo quadriennio QUOTA DESTINATA							
Parte accantonata destinata agli investimenti	Anno 2015	Anno 2016	Δ	Anno 2017	Δ	Anno 2018	Δ
	370.301,89	7.500,00	-97,975%	399.243,25	5.223,243%	347.756,06	-12,90%
Incidenza della quota destinata agli investimenti su avanzo	4,25%	0,08%		3,58%		2,57%	

Composizione del risultato di amministrazione: confronto ultimo quadriennio AVANZO LIBERO							
AVANZO LIBERO	Anno 2015	Anno 2016	Δ	Anno 2017	Δ	Anno 2018	Δ
	517.521,45	209.931,96	-59,435%	0,00	-100,000%	0,00	-100,000%
Incidenza della quota destinata agli investimenti su avanzo	10,02%	24,01%		0,00%		0,00%	

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	6.444.800,32	9.296.868,46	7.032.557,00
di cui cassa vincolata	0,00	1.049.335,14	1.049.335,14
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda il saldo di cassa del 2019 è stato preso come riferimento il valore di cassa dell'Ente alla data del 28.11.2019 (giorno dell'approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta Comunale, come previsto dalla normativa)

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.264.351,09	previsione di competenza previsione di cassa	12.557.244,23 18.031.211,05	11.752.000,00 18.016.351,09	11.852.000,00	11.852.000,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti	637.598,38	previsione di competenza previsione di cassa	1.624.769,39 2.098.255,48	1.306.690,95 1.944.289,33	1.352.076,50	1.352.076,50
Titolo 3	Entrate extratributarie	4.415.164,76	previsione di competenza previsione di cassa	7.013.484,49 10.536.071,99	6.738.860,97 11.154.025,73	6.774.355,50	6.775.355,50
Titolo 4	Entrate in conto capitale	2.249.429,56	previsione di competenza previsione di cassa	5.742.953,89 7.148.176,08	6.940.439,28 9.189.868,84	3.365.210,18	1.021.500,00
Titolo 5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	3.500.000,00 3.500.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Titolo 6	Accensione prestiti	655.923,70	previsione di competenza previsione di cassa	1.028.191,80 1.599.813,53	1.269.291,94 1.925.215,64	1.091.957,50	998.000,00
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	6.000.000,00 6.000.000,00	6.000.000,00 6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	594.151,37	previsione di competenza previsione di cassa	4.794.000,00 4.823.229,57	4.284.000,00 4.878.151,37	4.284.000,00	4.284.000,00
Totale Titoli		14.816.618,86	previsione di competenza previsione di cassa	42.260.643,80 53.736.757,70	38.291.283,14 53.107.902,00	34.719.599,68	32.282.932,00
			Avanzo di amministrazione Fondo pluriennale vincolato	1.459.579,86 2.192.818,83	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale Generale delle Entrate		14.816.618,86	previsione di competenza previsione di cassa	45.913.042,49 63.033.626,16	38.291.283,14 60.140.459,00	34.719.599,68	32.282.932,00

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	4.363.587,58	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	20.161.836,87 0,00 23.384.208,69	17.292.063,84 0,00 0,00 20.665.437,27	17.358.913,90 0,00 0,00 0,00	17.262.718,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	3.136.283,19	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	12.838.540,75 0,00 13.697.269,94	8.459.731,22 0,00 0,00 11.596.014,41	4.727.595,23 0,00 0,00 0,00	2.289.500,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	1.070.170,61	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.118.664,87 0,00 2.118.664,87	2.255.488,08 0,00 0,00 3.325.658,69	2.349.090,55 0,00 0,00 0,00	2.446.714,00 0,00 0,00 0,00
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	6.000.000,00 0,00 6.000.000,00	6.000.000,00 0,00 0,00 6.000.000,00	6.000.000,00 0,00 0,00 0,00	6.000.000,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.573.707,28	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.794.000,00 0,00 5.343.742,75	4.284.000,00 0,00 0,00 5.857.707,28	4.284.000,00 0,00 0,00 0,00	4.284.000,00 0,00 0,00 0,00
Totale Titoli		10.143.748,66	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa Disavanzo di amministrazione	45.913.042,49 0,00 50.543.886,25 0,00	38.291.283,14 0,00 0,00 47.444.817,65 0,00	34.719.599,68 0,00 0,00 0,00 0,00	32.282.932,00 0,00 0,00 0,00 0,00
Totale Generale delle Spese		10.143.748,66	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	45.913.042,49 0,00 50.543.886,25	38.291.283,14 0,00 0,00 47.444.817,65	34.719.599,68 0,00 0,00 0,00	32.282.932,00 0,00 0,00 0,00

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

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.

In sede di bilancio di previsione 2020-2022 non vi sono stanziamenti di uscita coperti da FPV di entrata. A seguito del riaccertamento ordinario dei residui, propedeutico all'approvazione del rendiconto 2019, verranno inseriti con apposita variazione di bilancio di "carattere tecnico" gli impegni reimputati all'esercizio successivo e i relativi FPV di entrata a copertura degli stessi.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa al 28.11.2019 (approvazione schema di bilancio in giunta)	7.032.557,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.016.351,09
2	Trasferimenti correnti	1.944.289,33
3	Entrate extratributarie	11.154.025,73
4	Entrate in conto capitale	9.189.868,84
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	1.925.215,64
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.878.151,37
	TOTALE TITOLI	53.107.902,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	60.140.459,00

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	20.665.437,27
2	Spese in conto capitale	11.596.014,41
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	3.325.658,69
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.857.707,28
	TOTALE TITOLI	47.444.817,65
	SALDO DI CASSA	12.695.641,35

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

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

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

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 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 1.049.335,14.

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	0,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	6.264.351,09	11.752.000,00	18.016.351,09	18.016.351,09
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	637.598,38	1.306.690,95	1.944.289,33	1.944.289,33
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.415.164,76	6.738.860,97	11.154.025,73	11.154.025,73
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.249.429,56	6.940.439,28	9.189.868,84	9.189.868,84
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	655.923,70	1.269.291,94	1.925.215,64	1.925.215,64
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	594.151,37	4.284.000,00	4.878.151,37	4.878.151,37
TOTALE TITOLI		14.816.618,86	38.291.283,14	53.107.902,00	53.107.902,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		14.816.618,86	38.291.283,14	53.107.902,00	53.107.902,00

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	4.363.587,58	17.292.063,84	21.655.651,42	20.665.437,27
2	Spese In Conto Capitale	3.136.283,19	8.459.731,22	11.596.014,41	11.596.014,41
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	0,00	-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	1.070.170,61	2.255.488,08	3.325.658,69	3.325.658,69
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	1.573.707,28	4.284.000,00	5.857.707,28	5.857.707,28
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		10.143.748,66	38.291.283,14	48.435.031,80	47.444.817,65
SALDO DI CASSA					5.663.084,35

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.032.557,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	19.797.551,92	19.978.432,00	19.979.432,00
		0,00	0,00	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 fondo pluriennale vincolato</i> <i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	17.292.063,84	17.358.913,90	17.262.718,00
		0,00	0,00	0,00
		860.214,15	900.050,77	900.050,77
E) Spese Titolo 2.04 - 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>	(-)	2.255.488,08	2.349.090,55	2.446.714,00
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		250.000,00	270.427,55	270.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
		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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
		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	(-)	250.000,00	270.427,55	270.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 250.000,00 per il 2020, 270.427,55 per il 2021 e 270.000,00 per il 2022 di entrate di parte corrente destinato a spese del titolo secondo è costituito dalla destinazione di una parte dei proventi dell'imposta di soggiorno al fine di compiere investimenti in campo turistico (strade e lungomare, come previsto dalla normativa).

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.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Non vi sono particolare entrate o spese di carattere non ripetitivo nel bilancio di previsione 2020-2022 dell'Ente. I dati infatti esposti negli appositi allegati al bilancio fanno riferimento in particolare a entrate derivanti dal recupero evasione tributaria che comunque negli ultimi cinque anni ha registrato un trend tale da garantire un'entrata a regime per la fattispecie considerata.

Ciò ha reso opportuno la loro classificazione in entrata a carattere ripetitivo.

La nota integrativa

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

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno 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 e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso il parere n. 24 del 06/12/2019 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 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

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 fabbisogno 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 n. 19 in data 22/11/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

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

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

Tale piano è inserito in un'apposita sezione del DUP.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Sul piano l'organo di revisione si è espresso con il parere n. 21 del 22/11/2019.

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.Lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

- fino a € 15.000,00 0,15%
- da € 15.000,01 e fino a € 28.000,00 0,25%
- da € 28.000,01 e fino a € 55.000,00 0,40%
- da € 55.000,01 e fino a € 75.000,00 0,60%
- oltre € 75.000,00 0,80%

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 71 del 29.11.2019 è stata introdotta una soglia di esenzione per i redditi inferiori ai 15.000,00 €. Tale disposizione impatterà sul gettito di entrata delle annualità 2020-2021-2022 provocando una contrazione di circa 60.000,00 euro all'anno rispetto al trend storico ormai consolidato.

Il gettito è così previsto:

Bp 2020 = 435.000,00 €

Bp 2021 = 435.000,00 €

Bp 2022 = 435.000,00 €

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

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

IUC	Esercizio 2019 (assestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	6.400.000,00	6.420.000,00	6.440.000,00	6.440.000,00
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	6.400.000,00	6.420.000,00	6.440.000,00	6.440.000,00

In particolare per la TARI, come già riportato in tutti i documenti di programmazione dell'Ente, il Comune di Cattolica dal 01.01.2019 è passato a TARIP e quindi l'intera gestione del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti è condotta da Hera SPA, oltre che dal punto di vista dell'erogazione del servizio anche per quanto concerne lo specifico incasso del corrispettivo da

parte dei cittadini. Sul bilancio dell'Ente non transitano quindi né la posta di entrata legata all'incasso della tassa da parte dell'utenza, né la contropartita economica nei confronti di Hera per il pagamento delle fatture mensili del servizio. Rimane a carico del Comune (quale fonte di entrata e/o riduzione dell'accantonamento a FCDE) il recupero evasione sulle annualità pregresse della TARI.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP);
- imposta di soggiorno;

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2019 (assestato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	380.000,00	360.000,00	360.000,00	360.000,00
COSAP	618.850,00	620.000,00	620.000,00	620.000,00
Imposta di soggiorno	1.146.000,00	1.611.000,00	1.611.000,00	1.611.000,00
Totale	2.144.850,00	2.591.000,00	2.591.000,00	2.591.000,00

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

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 210 del 21.11.2019 sono state modificate le tariffe per l'anno 2020. Tale modifica produrrà sul bilancio di previsione 2020-2022 un aumento di gettito di circa 500.000,00 euro annui, una parte del quale verrà destinato alla spesa in conto capitale con specifiche ricadute sul tessuto turistico.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2018	Residuo 2018	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	1.146.497,13	846.649,77	1.524.450,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
TASI	47.397,00	23.659,66	63.990,00	20.000,00	0,00	0,00
TARI	488.119,43	306.179,84	715.560,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
IMP. SOGGIORNO	107.898,05	57.465,41	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	527.636,13	0,00	527.636,13
2019 (assestato)	742.898,61	0,00	742.898,61
2020 (PREVISIONE)	1.226.876,00	0,00	1.226.876,00
2021 (PREVISIONE)	912.300,00	0,00	912.300,00
2022 (PREVISIONE)	768.700,00	0,00	768.700,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e s.m.i. Il Comune di Cattolica non ha applicato oneri di urbanizzazione alla parte corrente del bilancio negli ultimi anni, né è in previsione il relativo utilizzo per il triennio 2020-2022. Questo testimonia la buona capacità di mantenimento dell'equilibrio della parte corrente del bilancio.

Sanzioni amministrative da codice della strada

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 209 del 21.11.2019 è stato approvato il prospetto relativo alla destinazione dei proventi da sanzioni elevate per violazioni al codice della strada. I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

PROSPETTO DELLE SPESE FINANZIATE CON I PROVENTI DELLE SANZIONI ANNO 2020-2021-2022_ ARMONIZZATO							
Capitolo di Bilancio	Descrizione	Entrata 2020	Entrata 2021	Entrata 2022	Somma vincolata 2020	Somma vincolata 2021	Somma vincolata 2022
Capitolo 420000	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, ORDINANZE E NORME DI LEGGE escluso art. 142 CdS	500.000,00	500.000,00	500.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, ORDINANZE E NORME DI LEGGE derivanti dall'art. 142 CdS*	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Capitolo 640003	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ ENTRATE DA SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	-92.588,70	-103.481,49	-108.927,88	-92.588,70	-103.481,49	-108.927,88
	Totale	607.411,30	596.518,51	591.072,12	357.411,30	346.518,51	341.072,12
Capitolo di Bilancio	Descrizione	Spesa 2020	Spesa 2021	Spesa 2022	Spesa Vincolata 2020	Spesa Vincolata 2021	Spesa Vincolata 2022
Vincolo art. 208 comma 4 lettera a) (almeno 12,5%)					39.352,83	36.629,63	35.268,03
3725000	Segnaletica Verticale: nuova installazione	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
3730004	Segnaletica Verticale: sostituzione, ammodernamento	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
3730006	Manutenzione sistema viario comunale	45.000,00	45.000,00	45.000,00	22.352,83	19.629,63	18.268,03
	Costruzione Barriere e passaggi pedonali rialzati						
	Impianti semaforici nuovi e manutenzione straordinaria						
Vincolo art. 208 comma 4 lettera b) (almeno 12,5%)					39.352,83	36.629,63	35.268,03
1650002	Prestazioni di servizio comando di P.M.	9.500,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00
1620000	Acquisto prontuari, armi, buffetteria, radio e divise Della P.M.	15.200,00	15.200,00	15.200,00	15.200,00	15.200,00	15.200,00
1650000	potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale.	60.000,00	60.000,00	60.000,00	7.277,83	4.554,63	3.193,03
1655002	Manutenzione attrezzature in dotazione al Comando di P.M. (Fin. art. 208 C.D.S. lett.B)	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1650007	Corsi di Formazione del Cds e delle armi	2.375,00	2.375,00	2.375,00	2.375,00	2.375,00	2.375,00
Vincolo art. 208 comma 4 lettera c) e comma 5-bis					78.705,65	73.259,26	70.536,06
3725001	Sistemazione del manto stradale - manutenzione straordinaria	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1601000	Fondo assistenza e previdenza della PM	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00
1600005	Assunzione di stagionali	109.358,00	109.358,00	109.358,00	42.705,65	37.259,26	34.536,06
	Progetti ex art. 15 c.5 per sicurezza urbana e/o stradale						
	Interventi a favore della Mobilità Ciclistica						
Vincolo art. 142 Cds comma 12-ter					200.000,00	200.000,00	200.000,00
3730006	Manutenzione sistema viario comunale	45.000,00	45.000,00	45.000,00	22.647,18	25.370,37	26.731,97
1655000	potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale - art. 15 comma 5	60.000,00	60.000,00	60.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
1600005	trasferimento all'ente proprietario della strada del 50%	109.358,00	109.358,00	109.358,00	37.352,83	34.629,63	33.268,03
1750000		120.000,00	120.000,00	120.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00

* ipotizzando entrate solo da sanzioni elevate ai sensi dell'art. 142 CdS pari a € 200.000,00.

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

La somma di euro 357.411,30 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa per le finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge 120 del 29/07/2010.

La Giunta ha destinato euro 26.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata esclusivamente al titolo 1 spesa corrente.

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 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Fitti attivi e canoni patrimoniali	777.000,00	777.000,00	777.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	777.000,00	777.000,00	777.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	30.879,69	32.504,94	32.504,94
Percentuale fondo (%)	3,97%	4,18%	4,18%

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. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Asilo nido	235.505,47	709.630,00	33,19%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	45.000,00	94.405,44	47,67%
Mense scolastiche	801.236,50	889.934,69	90,03%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	46.000,00	1.192.347,58	3,86%
Colonie e soggiorni stagionali	37.000,00	63.800,00	57,99%
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	10.000,00	259.065,60	3,86%
Parchimetri	910.000,00	33.000,00	2757,58%
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	130.000,00	97.765,64	132,97%
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.
Totale	2.214.741,97	3.339.948,95	66,31%

La percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale è pari al 66,31%. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette per i servizi scolastici e contribuzione per i servizi pubblici a domanda individuale è previsto nella spesa un fondo crediti dubbia esigibilità di € 14.051,10 per l'anno 2020 e di € 14.794,36 per gli anni 2021 e 2022. La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con diverse deliberazioni assunte nella seduta del 21/11/2019 e 26/11/2019 ha approvato le tariffe dei vari servizi per l'anno 2020.

L'organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto ad adeguare esclusivamente le tariffe relative agli impianti sportivi (servizi a domanda individuale).

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	7.299.672,35	7.298.422,35	7.295.422,35
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	518.251,36	518.251,36	518.251,36
103	Acquisto di beni e servizi	6.274.111,89	6.337.230,80	6.255.230,80
104	Trasferimenti correnti	1.278.550,92	1.287.085,00	1.286.385,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	209.793,17	203.926,98	197.824,45
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	20.000,00	20.000,00	20.000,00
110	Altre spese correnti	1.691.684,15	1.693.997,41	1.689.604,04
Totale		17.292.063,84	17.358.913,90	17.262.718,00

Spese di personale

La spesa prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 6.184.695,28; 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 alla deliberazione con cui è stato approvato il fabbisogno di personale per il triennio 2020 – 2022;
- 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 810.454,26 (€ 685.118,02 al netto del servizio delle farmacie)

La spesa indicata comprende l'importo di € 25.000,00 nell'esercizio 2020, di € 25.000,00 nell'esercizio 2021 e di € 25.000,00 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

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

COMUNE DI CATTOLICA

Provincia di Rimini

Settore: Organizzazione Personale

Determinazione limite di cui all'art. 1 c. 557 quater - L. 296/2006 così come introdotto dal D.L. 90/2014 convertito dalla L. 114/2014

Voce Economica	Cap.	SPESE DI PERSONALE	2019		2020		2021		2022	
			MEDIA TRIENNALE 2011/2011/2013	COMPETENZE Assestate 2019	MEDIA TRIENNALE 2011/2011/2013	COMPETENZE Previsionali 2020	MEDIA TRIENNALE 2011/2011/2013	COMPETENZE Previsionali 2021	MEDIA TRIENNALE 2011/2011/2013	COMPETENZE Previsionali 2022
1.01.20		Ributazioni lorde p.le tempo indeterminato e determinato	6.016.219,46	5.721.868,35	6.016.219,46	5.536.309,62	6.016.219,46	5.468.439,59	6.016.219,46	5.621.524,43
		Spese CO.CO.CO e altre forme di rapporto lav. Flessibile o con convenzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Personale in convenzione (ai sensi art. 13 e 14 del CCNL 22.01.2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Spese sostenute per il p.le previsto dall'art. 90 del D.Lgs 267/2000 (Staff)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Spese sostenute per il p.le previsto dall'art. 110-c. 1 del D.Lgs 267/2000 (Incarichi dir. A tempo det.)	45.776,00	31.013,30	45.776,00	71.582,78	45.776,00	71.582,78	45.776,00	71.582,78
		Spese sostenute per il p.le previsto dall'art. 110-c. 2 del D.Lgs 267/2000 (.)	0,00	26.623,29	0,00	62.220,00	0,00	62.220,00	0,00	62.220,00
		Spese per il p.le con contratto di formazione lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Spese per il p.le utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni dei comuni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.21		Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.648.945,81	1.601.961,89	1.648.945,81	1.533.334,95	1.648.945,81	1.533.334,95	1.648.945,81	1.533.334,95
	1601.000	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di P.L. Ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziata con proventi da sanzioni del cod. della strada	27.835,67	26.000,00	27.835,67	26.000,00	27.835,67	26.000,00	27.835,67	26.000,00
1.07.21		IRAP	372.049,36	401.184,50	372.049,36	409.501,36	372.049,36	409.501,36	372.049,36	409.501,36
	236.000-70.005-270.005	Oneri per nucleo familiare, buoni Pasto ed equo indennizzo	67.566,67	45.223,00	67.566,67	45.225,00	67.566,67	45.225,00	67.566,67	45.225,00
		Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il p.le in posizione di comando.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	270.006-270.008	Altre spese: Formazione e missioni	8.469,98	11.000,00	8.469,98	11.000,00	8.469,98	11.000,00	8.469,98	11.000,00
		Compensi GC 8/2008	12.218,95	0,00	12.218,95	0,00	12.218,95	0,00	12.218,95	0,00
		F.do pluriennale vincolato			0,00		0,00		0,00	
					0,00		0,00		0,00	
		TOTALE	8.199.081,90	7.864.874,33	8.199.081,90	7.695.173,71	8.199.081,90	7.627.303,68	8.199.081,90	7.780.388,52

VOCI IN DEDUZIONE	2018		2019		2020		2021	
	MEDIA TRIENNALE 2011/2011/2013	COMPETENZA Previsionale 2018	MEDIA TRIENNALE 2011/2011/2013	COMPETENZA Previsionale 2019	MEDIA TRIENNALE 2011/2011/2013	COMPETENZA Previsionale 2020	MEDIA TRIENNALE 2011/2011/2013	COMPETENZA Previsionale 2021
Spese di p.le totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per il lav. Straord. E altri oneri di p.le direttamente connessi all'attività Elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
270.006-270.008 Spese per form e missioni	8.469,98	11.000,00	8.469,98	11.000,00	8.469,98	11.000,00	8.469,98	11.000,00
Rimborso per il p.le trasferito dalla Regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	1.330.226,49	1.708.976,70	1.330.226,49	1.591.794,99	1.330.226,49	1.591.794,99	1.330.226,49	1.591.794,99
Vedi elenco Spese per il p.le appartenente alle Categorie protette	468.255,68	268.522,14	468.255,68	268.522,14	468.255,68	268.522,14	468.255,68	268.522,14
E. 705.000 P.le comandato	146.290,88	296.779,00	146.290,88	130.000,00	146.290,88	130.000,00	146.290,88	130.000,00
Spese per il p.le stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lav. Flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al cod. della strada (art. 208)	22.333,33	67.000,00	22.333,33	67.000,00	22.333,33	67.000,00	22.333,33	67.000,00
1000.008 Incentivi progettazione	13.862,51	21.000,00	13.862,51	90.000,00	13.862,51	90.000,00	13.862,51	90.000,00
200.005 Incentivi ICI	19.855,10	0,00	19.855,10	0,00	19.855,10	0,00	19.855,10	0,00
1.001 Diritti di rogito	5.092,65	0,00	5.092,65	0,00	5.092,65	0,00	5.092,65	0,00
Spese per l'assunzione di p.le ex dip.te dell'Amministrazione autonoma dei monopoli di Stato (L. 30.07.2010 n. 122 art. 9, c. 25)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maggiori spese autorizzate entro il 31.05.2010 ai sensi dell'art. 3 comma 120 della L. 244/2007	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse fondo pluriennale vincolato			0,00		0,00		0,00	
TOTALE	2.014.386,62	2.373.277,84	2.014.386,62	2.158.317,13	2.014.386,62	2.158.317,13	2.014.386,62	2.158.317,13
DIFFERENZA	6.184.695,28	5.491.596,49	6.184.695,28	5.536.856,58	6.184.695,28	5.468.986,55	6.184.695,28	5.622.071,39
DIFFERENZA	6.184.695,28	5.491.596,49	6.184.695,28	5.536.856,58	6.184.695,28	5.468.986,55	6.184.695,28	5.622.071,39
LIMITE MASSIMO DI SPESA		6.184.695,28		6.184.695,28		6.184.695,28		6.184.695,28
DIFFERENZA		-693.098,79		-647.838,70		-715.708,73		-562.623,89

La previsione per gli anni 2020 (€ 5.536.856,58), 2021 (5.468.986,55) e 2022 (5.622.071,39) è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 6.184.695,28

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 57.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

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

In particolare, le previsioni per gli anni 2020-2022 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Studi e consulenze	35.856,80	80,00%	7.171,36	13.825,09	13.825,09	13.825,09
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	71.940,00	80,00%	14.388,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	9.400,00	50,00%	4.700,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Formazione	16.000,00	50,00%	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Totale	133.196,80		34.259,36	32.825,09	32.825,09	32.825,09

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Ente **si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 1015 e 1017 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo:

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

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

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

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

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2020

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	9.990.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	8.920.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.070.000,00	505.366,20	505.366,20	47,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	10.000,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.752.000,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	11.752.000,00	505.366,20	505.366,20	4,30
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.145.690,95	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	161.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.306.690,95	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.013.346,97	44.930,80	44.930,80	1,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.007.000,00	307.706,27	307.706,27	31,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	200,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	10.000,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	708.314,00	2.282,88	2.282,88	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	6.738.860,97	354.919,95	354.919,95	5,27
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	120.000,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	5.113.463,28			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	4.728.463,28			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	385.000,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	600.100,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.106.876,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	6.940.439,28	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	26.737.991,20	860.286,15	860.286,15	3,22
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	19.797.551,92	860.286,15	860.286,15	4,35
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	6.940.439,28	0,00	0,00	0,00

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	9.990.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	8.940.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.050.000,00	526.447,10	526.447,10	50,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	10.000,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.852.000,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	11.852.000,00	526.447,10	526.447,10	4,44
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.201.076,50	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	151.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.352.076,50	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.048.841,50	47.299,30	47.299,30	1,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.007.000,00	323.901,34	323.901,34	32,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	200,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	10.000,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	708.314,00	2.403,03	2.403,03	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	6.774.355,50	373.603,67	373.603,67	5,51
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	120.000,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.231.710,18			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.231.710,18			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	221.200,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	792.300,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.365.210,18	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	23.343.642,18	900.050,77	900.050,77	3,86
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	19.978.432,00	900.050,77	900.050,77	4,51
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.365.210,18	0,00	0,00	0,00

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	9.990.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	8.940.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.050.000,00	526.447,10	526.447,10	50,14
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	10.000,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.852.000,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	11.852.000,00	526.447,10	526.447,10	4,44
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.201.076,50	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	151.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.352.076,50	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.049.841,50	47.299,30	47.299,30	0,94
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.007.000,00	323.901,34	323.901,34	32,16
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	200,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	10.000,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	708.314,00	2.403,03	2.403,03	0,34
3000000	TOTALE TITOLO 3	6.775.355,50	373.603,67	373.603,67	5,51
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	120.000,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	100.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	100.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	152.800,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	648.700,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.021.500,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	21.000.932,00	900.050,77	900.050,77	4,29
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	19.979.432,00	900.050,77	900.050,77	4,50
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.021.500,00	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 2020 - euro 100.000,00 pari allo 0,58% (arrotondato per eccesso), delle spese correnti;

anno 2021 - euro 100.000,00 pari allo 0,58% (arrotondato per eccesso), delle spese correnti;

anno 2022 - euro 100.000,00 pari allo 0,58% (arrotondato per eccesso), delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Tipologia accantonamento	Responsabile	2020	2021	2022
Fondo miglioramenti economici rinnovo CCNL	RUFER	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Fondo accantonamento indennità di fine mandato	RUFER	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Fondo accantonamento per passività potenziali derivanti da giudizi pendenti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale accantonamenti		€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00

In particolare, a fronte di una passività potenziale probabile per contenzioso l'Ente ha vincolato il risultato di amministrazione di esercizi precedenti per € 1.632.440,27 a contenzioso, a cui sono stati aggiunti 50.000,00 euro nel 2019 per un totale di € 1.682.440,27, oltre a € 4.250.000,00 circa specificatamente per la vertenza sui contratti IRS con la BNL, di cui si attende la sentenza della Cassazione per i primi mesi del 2020.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D.Lgs.33/2013
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/04/2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022, nel momento di redazione del bilancio di previsione, l'ente non prevede di esternalizzare servizi ulteriori alle società partecipate.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018 ad eccezione della Fondazione Regina Maris.

Non vi sono società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato d'esercizio 2018 non risultano risultati d'esercizio non immediatamente ripianabili che obbligano l'Ente a provvedere agli accantonamenti di cui sopra.

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

L'Ente provvederà alla ricognizione annuale, come previsto dall'attuale normativa di riferimento, entro il 31.12.2019 con apposito atto di Consiglio Comunale

Garanzie rilasciate

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.209.731,22	4.457.167,68	2.019.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(+)	250.000,00	270.427,55	270.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	8.459.731,22 0,00	4.727.595,23 0,00	2.289.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

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

- project financing per la sola parte di competenza dei privati registrata ai fini dell'incremento patrimoniale (recupero funzionale per finalità espositive e museale di fabbricato comunale sito in via del lavatoio € 85.000,00 e nuova rotatoria strada statale 16 € 300.000,00)

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

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

Limitazione acquisto immobili

Non sono previsti acquisti di immobili.

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.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	22.563.636	21.433.366	20.447.170	19.190.036
Nuovi prestiti (+)	988.395	1.269.292	1.091.958	998.000
Prestiti rimborsati (-)	2.118.665	2.255.488	2.349.091	2.446.714
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	21.433.366	20.447.170	19.190.036	17.741.322
Nr. Abitanti al 31/12	17.143	17.143	17.143	17.143
Debito medio per abitante	1.250	1.193	1.119	1.035

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	210.512,17	218.505,17	222.638,98	216.536,45
Quota capitale	2.118.664,87	2.255.488,08	2.349.090,55	2.446.714,00
Totale fine anno	2.329.177,04	2.473.993,25	2.571.729,53	2.663.250,45

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

	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	210.512,17	218.505,17	222.638,98	216.536,45
entrate correnti penultimo anno antecedente	26.967.818,54	26.504.925,93	21.195.498,11	19.797.551,92
% su entrate correnti	0,78%	0,82%	1,05%	1,09%
<u>Limite art. 204 TUEL</u>	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti 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 cronoprogramma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i contributi regionali, il buon esito delle alienazioni previste e le entrate derivanti dagli oneri di urbanizzazione.

c) Riguardo agli equilibri di bilancio

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di bilancio attualmente previsti dalla normativa di riferimento.

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

Pertanto esprime, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimo Rosetti

Dott. Mauro Pironi

Dott. Giorgio Palareti