COMUNE di MACERATA FELTRIA

Provincia di Pesaro e Urbino

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Beatrice Pupilli

Verbale n. 01 del 19 aprile 2021

Beatrice Pupilli – Dottore Commercialista – Revisore Legale 63822 Porto San Giorgio (FM) – Via Rubicone n. 3 Tel. 0734.675589 Fax 0734.233100 E mail studiopupilli@libero.it

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 01 del 19 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 Macerata Feltria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Beatrice Pupilli

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	
DOMANDE PRELIMINARI	
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	
GESTIONE DELL'ESERCIZIO	
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	
Previsioni di cassa	
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	
La nota integrativa	
VERIFICA CUERENZA DELLE PREVISIONI VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	
A) ENTRATE	
Entrate da fiscalità locale	
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	
Sanzioni amministrative da codice della strada	18
Proventi dei beni dell'ente	19
Proventi dei servizi pubblici	19
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	20
Spese di personale	20
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	21
Spese per acquisto beni e servizi	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	21
Fondo di riserva di competenza	22
Fondo di riserva di cassa	23
Altri Accantonamenti	23
ORGANISMI PARTECIPATI	23
SPESE IN CONTO CAPITALE	24
INDEBITAMENTO	
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	
CONCLUSIONI	26



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Dott.ssa Beatrice Pupilli, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 19.12.2019:

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 ha ricevuto in data 14.04.2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 12.04.2021 con delibera n. 13 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

ai sensi dell'art. 11. comma 3 del D.Lgs. 118/2011:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;
- il prospetto contenente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto relativo alla composizione del Fondo Pluriennale Vicolato;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011;

ai sensi dell'art. 172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011 lettere g) ed h):

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e ss.mm., relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la qualità e quantità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie ai sensi delle leggi 18 aprile 1962 n. 167, 22 ottobre 1971 n. 865 e 05 agosto 1978 n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato:
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materie (D.M. 28/12/2018);
- equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D.Lgs. n. 118/2011;
- il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" previsto dall'art. 18-bis del decreto legislativo n. 118/2011;

necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art. 170 del D.Lgs, 267/2000 dalla Giunta;
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la proposta delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L. 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n. 232/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

ed i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art. 1 della Legge n. 296/2006;
 - 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, nella Proposta di delibera di C.C. n. 4 in data 14/04/2021 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 Macerata Feltria registra una popolazione al 01.01.2020 di n. 1.984 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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 nel rispetto delle prescrizioni e delle 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).

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

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche delle aliquote.

L'Ente ha adottato il Piano biennale di contenimento della spesa allegato al DUP.

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 I. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 25.06.2020 la proposta di Rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 8 in data 04.06.2020 si evidenzia che:

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

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2018	2019	2020
Disponibilità:	1.060.242,27	1.203.633,33	1.541.903,40
di cui cassa vincolata	742.045,42	980.714,65	1.012.557,55
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 degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.



L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli



BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

	حبر شوج بالمستحد		RIEPILOGO GE	NERALE ENTRATE	PER TITOLI			
	FOLO OLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	···	11	H.	<u> </u>	1			
		Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	32.965,30	0,00	0,00	0,00
		Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsioni di competenza	670.170,19	240.752,55	0,00	0,00
		Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	359.687,09	0,00		
		- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
		- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	1.203.633,33	1.541.903,40		
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	192.012,19	previsione di competenza previsione di cassa	1.413.191,54 1.537.568,67	1.353.728,84 1.545.741,03	1.354.135,22	1.356.566,22
20000	TITOLO 2	Trasferimenti carrenti	118.419,70	previsione di competenza previsione di cassa	420.704,63 528.146,50	268.566,00 349.749,70	234.578,51	191.269,65
30000	тітого з	Entrate extratributarie	50.300,07	previsione di competenza previsione di cassa	247.601,12 306.779,14	300.342,67 350.642,74	321.292,67	325.292,67
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	640,399,23	previsione di competenza previsione di cassa	2.724.481,79 2.768.093,63	1.246.493,17 1.855.681,66	76.898,01	76.898,01
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	160.000,00 160.000,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	160.000,00 160.000,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.659.600,00 1.659.600,00	1.654.600,00 1.654.600,00	1.654.600,00	1.654.600,00
тс	OTALE TITOLI	,	1.001.131,19	previsione di competenza previsione di cassa	7.465.579,08 7.800.187,94	6.143.730,68 7.076.415,13	4.641.504,41	4.604.626,55
OTALE GENERALE DELLE NTRATE			1.001.131,19	previsione di competenza previsione di cassa	8.528.401,66 9.003.821,27	6.384.483,23 8.618.318,53	4.641.504,41	4.604.626,55

^{[1)} Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo (2) indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.



BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON	CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	395.315,53	previsione di competenza di cui giò impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.004.360,27 (0,00) 2.233.502,46	1.835.455,77 351.841,91 0,00 2.268.784,64	1.818.219,46 74.350,47 (0,00)	1.778.703,16 7.272,72 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.521.177,34	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.845.305,91 (0,00) 3.931.184,20	1.648.711,77 240.752,55 0,00 3.153.301,03	76.898,01 0,00 (0,00)	76.898,01 0,00 (0,00)
τιτοιο 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui giò impegnoto * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (<i>0,00</i>) 0,00	160.000,00 0,00 0,00 160.000,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
τιτοίο 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui giò impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	19.135,48 (0,00) 19.135,48	85.715,69 0,00 0,00 85.715,69	91.786,94 0,00 (0,00)	94.425,38 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	1.000.000,00 (0,00) 1.000.000,00	1.000.000,00 0,00 0,00 1.000.000,00	1.000.000,00 0,00 (0,00)	1.000.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	15.396,16	previsione di competenza di cui giò impegnato* di cui fondo pluriennale vincoloto previsione di cassa	1.659.600,00 (0,00) 1.661.046,08	1.654.600,00 0,00 0,00 1.669.996,16	1.654.600,00 0,00 (0,00)	1.654.600,00 0,00 (0,00)
	ΥΟΤΑΙΕ ΤΙΤΟΙΙ	1.931.889,03	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.528.401,66 0,00 8.844.868,22	6.384.483,23 592.594,46 0,00 8.337.797,52	4.641.504,41 74.350,47 0,00	4.604.626,55 7.272,72 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.931.889,03	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.528.401,66 <i>0,00</i> 8.844.868,22	6.384.483,23 592.594,46 0,00 8.337.797,52	4.641.504,41 74.350,47 0,00	4.604.626,55 7.272,72 0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 ed 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.

Nel bilancio di previsione 2021-2023 è presente per l'anno 2021 il FPV di € 240.752,55 costituito il 31/12/2020 con determinazione n. 316 del Responsabile del Settore IV ed è riferito alla Progettazione per miglioramento sismico dell'edificio ex Scuola Media.

Solo dopo aver terminato l'attività di riaccertamento ordinario dei residui, connessa con l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2020, l'Ente potrà reiscrivere nell'esercizio finanziario 2021, alcune voci di spesa.

L'Ente provvederà ad adeguare il bilancio di previsione 2021-2023 ai risultati del Rendiconto 2020 dopo l'approvazione da parte della G.C. del riaccertamento.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI				
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.541.903,40		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.545.741,03		
2	Trasferimenti correnti	349.749,70		
3	Entrate extratributarie	350.642,74		
4	Entrate in conto capitale	1.855.681,66		
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	160.000,00		
6	Accensione prestiti	160.000,00		
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00		
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.654.600,00		
	TOTALE TITOLI	7.076.415,13		
	TOTALE GENERALE ENTRATE	8.618.318,53		

	PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI				
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021			
1	Spese correnti	2.268.784,64			
2	Spese in conto capitale	3.153.301,03			
3	Spese per incremento attività finanziarie	160.000,00			
4	Rmborso di prestiti	85.715,69			
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	1.000.000,00			
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.669.996,16			
	TOTALE TITOLI	8.337.797,52			
	SALDO DI CASSA	280.521,01			

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.

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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 1.012.557,55.

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

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

	BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA			
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	1.541.903,40			
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale		240.752,55					
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	192.012,19	1.353.728,84	1.545.741,03	1.545.741,03			
2	Trasferimenti correnti	118.419,70	268.566,00	386.985,70	349.749,70			
3	Entrate extratributarie	50.300,07	300.342,67	350.642,74	350.642,74			
4	Entrate in conto capitale	640.399,23	1.246.493,17	1.886.892,40	1.855.681,66			
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	160.000,00	160.000,00	160.000,00			
6	Accensione prestiti	-	160.000,00	160.000,00	160.000,00			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00			
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	-	1.654.600,00	1.654.600,00	1.654.600,00			
	TOTALE TITOLI	1.001.131,19	6.143.730,68	7.144.861,87	7.076.415,13			
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.001.131,19	6.384.483,23	7.144.861,87	8.618.318,53			

	BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA			
1	Spese Correnti	395.315,53	1.835.455,77	2.230.771,30	2.268.784,64			
2	Spese In Conto Capitale	1.521.177,34	1.648.711,77	3.169.889,11	3.153.301,03			
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		160.000,00	160.000,00	160.000,00			
4	Rimborso Di Prestiti		85.715,69	85.715,69	85.715,69			
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00			
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	15.396,16	1.654.600,00	1.669.996,16	1.669.996,16			
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.931.889,03	6.384.483,23	8.316.372,26	8.337.797,52			
	SALDO DI CASSA				280.521,01			



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
				71	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.541.903,40			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.922.637,51 <i>0,00</i>	1.910.006,40 <i>0,00</i>	1.873.128,54 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)		1.835.455,77	1.818.219,46	1.778.703,16
- fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00 59.514,95	0,00 59.514,95	0,00 59.514,95
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		85.715,69 0,00 0,00	91.786,94 0,00 0,00	94.425,38 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			1.466,05	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LI ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDIN				ANNO EFFETTO SUL	L'EQUILIBRIO EX
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 <i>0,00</i>	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	(-)		1.466,05	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00



Z= P+Q+R-S1-T+L-U		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Oppose moto 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.048./11,//	70.636,01	70.898,01
U)Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.648.711,77	76.898.01	76.898.01
L)Entrate di parte corrente destinate a spese investim per specifiche disp,legge	(+)	1.466,05	0,00	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	160.000.00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
R)Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.566.493,17	76.898,01	76.898,01
Q)Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	240.752,55	0,00	0,00
P)Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		0,00	0,00	0,00

Per l'anno 2021 l'importo di euro 1.466,05 di entrate di parte corrente, destinate a spese del titolo secondo, è riferito per l'intero importo all' "Acquisto attrezzature informatiche".

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Entrate da titoli abitativi edilizi (Oneri di urbanizz.ne)	20.000,00	10.000,00	10.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	27.547,64	33.700,02	36.131,02
Rimborsi spese consultazioni elettorali, referendarie	20.065,00	20.065,00	20.065,00
Sanzioni codice della strada			
Alienazione diritti reali di godimento	4.898,01	4.898,01	4.898,01
Altre da spec.(Contributi, Fondi Europei,Trasferimenti)	1.272.176,74	50.581,58	7.272,72
Totale	1.344.687,39	119.244,61	78.366,75

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
consultazione elettorali e referendarie locali	20.065,00	20.065,00	20.065,00
attrezzature informatiche	1.466,05	20.003,00	20.000,00
rimborso oneri e costo di costruzione	6.559,21	10.000,00	10.000,00
ripiano disavanzi organismi partecipati			
attrezz.re informatiche e manutenz. straord. immobili	1.033,95	4.898,01	4.898,01
altre da spec. (spese progett.ne e messa in sicur.)	1.289.481,59	50.581,58	7.272,72
Totale	1.318.605,80	85.544,59	42.235,73



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) 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;
- g) 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:
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) 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.).

<u>Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di</u> programmazione DUP

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

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso il parere con verbale n. 18 del 12/10/2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

La Nota di aggiornamento al Dup 2021-2023 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 Il 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 ad € 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.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2021-2023, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

Oltre ai vincoli, L'Ente ha altresì considerato le modifiche introdotte dall'articolo 33 del Decreto Legge n. 34/2019 e dal D.M. del 17.03.2020.

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



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

A) ENTRATE

Le previsioni formulate dall'Ente tengono conto dell'andamento storico degli esercizi precedenti e delle conseguenze dovute all'emergenza sanitaria Covid-19 che influiscono anche sull'anno 2021. 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 di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,75% prevedendo di non modificare l'aliquota rispetto all'anno 2020 (Rif.to Proposta di delibera di C.C. n. 1 del 14/04/2021).

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011 e l'andamento nel triennio è così previsto:

anno 2021: € 310.00,00; anno 2022 € 310.000,00; anno 2023 € 310.000,00.

Il gettito del precedente esercizio 2020 è stato di € 312.037,00.

IMU-TASI-TARI

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

	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	320.000,00	327.000,00	313.754,00	313.754,00
TARI	311.000,00	310.000,00	310.000,00	310.000,00
Totale	631.000,00	637.000,00	623.754,00	623.754,00

Per l'anno 2021 l'Ente ha mantenuto le stesse aliquote IMU dell'anno 2020.

Per la TARI, l'ente prevede per l'anno 2021 di rispettare la copertura del costo del servizio nella misura del 100%.

L'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) ha emanato il 31/10/2019 due Provvedimenti in materia di Tari, ossia: la Delibera n.443 per i costi ed il nuovo metodo tariffario dal 01/01/2020 e la Delibera n. 444 riferita alle informazioni da pubblicare sui siti internet e sugli avvisi di pagamento a partire dal 01/04/2020.

Il Piano Economico Finanziario per l'anno 2021 risulta già inviato all'EGATO (A.T.A. Rifiuti) e fin quando non verrà validato dallo stesso Ente, il Comune di Macerata Feltria ha eseguito le previsioni della TARI in base ai dati trasmessi ad A.T.A. rifiuti sul Rendiconto 2019, mentre il costo del servizio è stato quantificato con stima redatta dall'ufficio competente.

L'art. 30 c. 5 del D.L. 41 del 23/03/2021 ha prorogato l'approvazione del P.E.F. e delle relative tariffe fino al 30/06/2021.

Il Consiglio Comunale provvederà con un successivo provvedimento.

Altri Tributi Comunali

-Canone Patrimoniale di Concessione, Autorizzazione o Esposizione Pubblicitaria:

A partire dal 2021 l'Ente prevede l'istituzione del Canone Patrimoniale di Concessione, Autorizzazione o Esposizione Pubblicitaria (rif.to art. 1 comma 816 Legge 160/2019) che va a sostituire le seguenti tasse: l'imposta comunale sulla pubblicità ed il canone sulle pubbliche affissioni (ICPA); la tassa ed il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP), il canone di cui all'art. 27 commi 7 e 8 del codice della strada.

Il gettito del triennio 2021-2023, previsto in misura pari ai tributi sostituiti, è così preventivato: anno 2021 € 20.000,00; anno 2022 € 30.000,00; anno 2023 € 30.000,00.

-Canone Patrimoniale di Concessione per l'Occupazione di Mercati:

Detto canone, introdotto dall'art. 1 comma 837 della legge 160/2019, va a sostituire la Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche ed il relativo canone, riferiti ai casi delle cosiddette occupazioni temporanee.

Il gettito del triennio 2021-2023, previsto in misura pari ai tributi sostituiti, è così preventivato: anno 2021 € 15.000,00; anno 2022 € 25.000,00; anno 2023 € 25.000,00.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo e recupero evasione tributaria subiscono il seguente andamento:

- --Previsioni recupero IMU nel triennio: € 25.547.64 per il 2021; € 31.700,02 per il 2022 ed € 34.131.02 per il 2023.
- --Previsioni recupero TARI nel triennio: € 2.000.00 per il 2021; € 2.000,00 per il 2022 ed € 2.000,00 per il 2023.

Fondo di solidarietà comunale

L'Ente ha quantificato in € 514.181,20 il Fondo di solidarietà comunale per l'anno 2021 quantificandolo tenendo conto dei dati del Ministero dell'Interno, Direzione Centrale per la Finanza Locale.

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
2020 (previsione def.)	10.151,92	0,00	10.151,92
2021 (previsione)	20.000,00	0,00	20.000,00
2022 (previsione)	10.000,00	0,00	10.000,00
2023 (previsione)	10.000,00	0,00	10.000,00



La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- -realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria:
- -risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- -interventi di riuso e di rigenerazione;
- -interventi di demolizione di costruzioni abusive:
- -acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- -interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- -interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- -spese di progettazione.

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	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
trasfer.to a Comune di Carpegna (art. 14 c.2 ConvenzCap. 3150 art.310 Uscita)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE SANZIONI	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	118,95	118,95	118,95
Percentuale fondo (%)	7,93%	7,93%	7,93%

Il Comune di Macerata Feltria, con delibera di C.C. n. 4 del 24.01.2019, ha approvato una convenzione volta alla gestione associata della funzione di polizia locale tra i Comuni di Macerata Feltria (ente capofila) e di Carpegna.

Nel bilancio finanziario 2021-2023 sono stati previsti i proventi per sanzioni amministrative pecuniarie dovute alle violazioni al codice della strada di euro 3.000,00 iscritte al capitolo di Entrata 330/1 di cui euro 1.500,00 (Capitolo 3150/310 Uscita) da trasferire al Comune di Carpegna come previsto all'art. 14 comma 2 della Convenzione.

La quantificazione dello stesso appare congrua rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è pari ad euro 1.381,05 ed è composta dal 50% del totale dei proventi per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada, al netto del fondo crediti.

La destinazione dei proventi deliberata in sede di Giunta Comunale n. 9 del 12/04/2021, è prevista nei capitoli del Bilancio di previsione finanziario 2021-2023 ai seguenti capitoli:

- --Cap. 8133/174 euro 172,63 per "Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento e messa a norma della segnaletica delle strade di proprietà del Comune" (art. 208, c. 4 lett. a);
- --Cap. 3133/100 euro 172,63 per "Potenziamento delle attività di controllo e accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale" (art. 208, c. 4 lett. b);
- --Cap. 8133/174 euro 1.035,79 "Interventi di sistemazione del manto stradale" (art. 208, c. 4 lett.c).



La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per € 1.381,05.

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	6.000,00	8.000,00	12.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	6.000,00	8.000,00	12.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

Tenendo conto delle clausole contrattuali a garanzia del pagamento l'Ente non ha previsto nella spesa l'accantonamento al Fondo svalutazione crediti.

Il canone di locazione del Molino delle Monache, nella previsione dell'esercizio 2021 è stimato in € 6.000,00 ed ha subito una variazione, rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2020 pari ad € 14.030,00, a causa del recesso della Società locataria con decorrenza 07.01.2021 e la determinazione di nuovi indirizzi per l'affidamento della struttura.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2021
Mense scolastiche	52.344,00	75.100,00	69,70%
Assistenza domiciliare	1.980,00	7.260,00	27,27%
Musei civici	100,00	6.850,00	1,46%
Sale attrezzate	1.000,00	2.500,00	40,00%
Celebrazioni matrimoni	150,00	450,00	33,33%
Servizi cimiteriali	18.500,00	15.000,00	123,33%
Totale	74.074,00	107.160,00	69,12%

Per l'anno 2021 sono state confermate le tariffe e contribuzioni del 2020 approvate con delibera di G.C. n. 15 del 16/03/2020.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 11 del 12/04/2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 69,12%. Sulla base dei dati di cui sopra e, tenuto conto del dato storico sulla totale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda, non è stato previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti.

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

BP

Riguardo al Trasporto Scolastico (servizio pubblico essenziale), l'Ente ha approvato le tariffe con delibera di G.C. n. 10 del 12/04/2021 che garantiscono la copertura nella misura del 3,03%.

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 sono di seguito riassunte:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

	SPESE PER T	ITOLI E MACRO	AGGREGATI		
	PREVIS	IONI DI COMPET	ENZA		
	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	574.446,02	534.928,44	539.000,58	539.000,58
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	40.097,83	40.163,28	40.380,31	40.380,31
103	Acquisto di beni e servizi	979.444,27	939.770,19	918.701,70	906.647,84
104	Trasferimenti correnti	134.408,14	107.703,18	106.506,25	81.682,25
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	77.433,49	73.712,78	72.152,64	69.514,20
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	46.349,72	20.530,00	19.000,00	19.000,00
110	Altre spese correnti	152.180,80	118.647,90	122.477,98	122.477,98
	Totale	2.004.360,27	1.835.455,77	1.818.219,46	1.778.703,16

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 545.948,86, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come evidenziato nella nota di aggiornamento del DUP. La spesa di personale tiene anche conto delle previsioni imposte dall'art. 33 c. 2 D.L. 34/2019 e dei valori soglia disciplinati con D.M. del 17/03/2020.

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



	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Spese macroaggregato 101	572.620,38	534.928,44	539.000,58	539.000,58
Spese macroaggregato 103	114,19	660,00	660,00	660,00
Irap macroaggregato 102	26.264,37	33.541,00	33.754,79	33.754,79
Rimborsi macroaggregato 109 (Personale in convenzione)	0,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Totale spese di personale (A)	598.998,94	583.129,44	587.415,37	587.415,37
(-) Componenti escluse (B)	53.050,08	110.226,40	97.626,40	97.626,40
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	545.948,86	472.903,04	489.788,97	489.788,97
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)	*			

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari ad euro 545.948,86.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

I Responsabili di Settore non hanno richiesto di conferire, per l'anno 2021, 2022 e 2023 incarichi di collaborazione autonoma. Conseguentemente l'Ente non ha provveduto, ai sensi dell'articolo 3, comma 55, della legge n. 244/20017, ad adottare apposito programma da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale così come previsto dall'articolo 42, comma 2, del Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000;

Spese per acquisto beni e servizi

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

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016 ed inserito nel DUP:
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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 completamento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati:

- per la TARI applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice;
- per le SANZIONI per la violazione del CDS il 50% della quota prevista decurtata la somma oggetto di trasferimento al Comune di Carpegna.

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

BE

Es	sercizio finanzi	ario 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	310.000,00	59.396,00	59.396,00	0,00	19,16%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.500,00	118,95	118,95	0,00	7,93%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n,d.
TOTALE GENERALE	311.500,00	59.514,95	59.514,95	0,00	19,11%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	311.500,00	59.514,95	59.514,95	0,00	19,11%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Es	ercizio finanzi	ario 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	310.000,00	59.396,00	59.396,00	0,00	19,16%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.500,00	118,95	118,95	0,00	7,93%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	311.500,00	59.514,95	59.514,95	0,00	19,11%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	311.500,00	59.514,95	59.514,95	0,00	19,11%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Es	sercizio finanzi	ario 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	310.000,00	59.396,00	59.396,00	0,00	19,16%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.500,00	118,95	118,95	0,00	7,93%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	311.500,00	59.514,95	59.514,95	0,00	19,11%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	311.500,00	59.514,95	59.514,95	0,00	19,11%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

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 10.000,00 pari allo 0,54% delle spese correnti di euro 1.835.455,77;

anno 2022 - euro 10.000,00 pari allo 0,55% delle spese correnti di euro 1.818.219,46;

anno 2023 - euro 10.000,00 pari allo 0,56% delle spese correnti di euro 1.778.703,16;

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

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione. Poiché nel Bilancio finanziario è previsto il ricorso all'anticipazione di tesoreria occorre aumentare del 50% la quota di accantonamento.

L'Articolo 166, comma 2-ter, D.Lgs n. 267/2000 "Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, prevede che il limite minimo stabilito dal comma 1 sia fissato nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio".

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti (min. 0,2%) di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Per l'anno 2021 l'Ente ha stanziato un Fondo di riserva di cassa di euro 110.000,00 che corrisponde allo 1,97% delle spese finali di cassa (primi tre titoli della spesa euro 5.582.085,67) previste in bilancio.

Altri Accantonamenti

Nel triennio 2021-2023 è previsto l'accantonamento di euro 1.890,45 per ciascuna annualità, riferito all'indennità di fine mandato del Sindaco, a lordo della componente Irap.

L'Ente non ha effettuato accantonamenti al Fondo Rischi Spese Legali, né per Spese Potenziali in quanto i rispettivi Responsabili di Settore non ne hanno ravvisato la necessità.

Infine, l'Ente non è tenuto ad operare l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'ente possiede le quote di partecipazione in assenza di condizioni di controllo nei seguenti enti strumentali:

- Società Intercomunale Servizi S.p.A in liquidazione quota 0,10%;
- Marche Multiservizi S.p.A. quota 0,00211%.

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

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.

L'Ente non detiene partecipazioni totalitarie o di controllo di società o altri enti.

Non risulta evidenza di organismi che, sulla base dei dati di bilancio di esercizio 2019 richiederanno nell'anno 2021:

- -finanziamenti aggiuntivi da parte dell'Ente per garantire l'equilibrio economico;
- -accantonamenti da parte dell'Ente ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 175/2016.

L'Ente ha provveduto, con delibera di C.C. n. 49 in data 28.12.2020 (entro il 31.12.2020), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

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

alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 18.01.2021 – Prot. n. 207.
 L'Ente effettuerà la comunicazione alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 nel termine di scadenza previsto.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETEI ANNO 20		OMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	-		-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	240.752,	55	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.566.493	,17	76.898,01	76.898,01
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 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	(-)	160.000,	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	(+)	1.466,0	5	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00		0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.648.711 0,00	,77	76.898,01 <i>0,00</i>	76.898,01 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00		0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00		0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-i-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00		0,00	0,00

L'Ente non intende acquisire beni in locazione finanziaria.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che la Missione 50 riporta tutti gli interessi passivi riferiti ad operazioni di indebitamento e tutte le quote capitale delle rate in ammortamento.



L'indebitamento dell'ente subisce la sequente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	2.331.123,66	2.226.692,66	2.207.557,18	2.281.841,49	2.190.054,55
Nuovi prestiti (+)		0,00	160.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	99.616,94	19.135,48	85.715,69	91.786,94	94.425,38
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-4.814,06		0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.226.692,66	2.207.557,18	2.281.841,49	2.190.054,55	2.095.629,17
Nr. Abitanti al 31/12	1.984	1.953	1.953	1.953	1.953
Debito medio per abitante	1.122,32	1.130,34	1.168,38	1.121,38	1.073,03

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	96.232,65	77.433,49	73.512,78	71.952,64	69.314,20
Quota capitale	99.616,94	19.135,48	85.715,69	91.786,94	94.425,38
Rimborso quota capitale	4.814,06				
Totale fine anno	195.849,59	96.568,97	159.228,47	163.739,58	163.739,58

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	96.232,65	77.433,49	73.512,78	71.952,64	69.314,20
entrate correnti	1.816.006,06	2.081.497,29	1.922.637,51	1.910.006,40	1.873.128,54
% su entrate correnti	5,30%	3,72%	3,82%	3,77%	3,70%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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



- 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) 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.

d) 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

Per tutte le 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:

BP

- 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, <u>parere favorevole</u> sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Beatrice Pupilli