

COMUNE DI LIVORNO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Maurizio Nieri

dott.Rag. Claudio Pucci

rag. Marco Giusti

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 16 dicembre 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 Livorno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

livorno, 16 Dicembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Maurizio Nieri _____

dott.Rag. Claudio Pucci _____

rag. Marco Giusti _____

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.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Previsioni di cassa.....	9
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	12
La nota integrativa.....	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
Verifica della coerenza interna	13
Verifica della coerenza esterna	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	15
A) ENTRATE.....	15
Entrate da fiscalità locale	15
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	17
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	18
Sanzioni amministrative da codice della strada	19
Proventi dei beni dell'ente	19
Proventi dei servizi pubblici.....	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	21
Spese di personale.....	21
Spese per acquisto beni e servizi	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	23
Fondo di riserva di competenza	24
Fondi per spese potenziali.....	24
Fondo di riserva di cassa.....	25
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	25
ORGANISMI PARTECIPATI	26
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	28
INDEBITAMENTO.....	29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	30
CONCLUSIONI.....	31

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti revisori Maurizio Nieri, Claudio Pucci e Marco Giusti nominati con delibera dell'organo consiliare n. 78 del 29/4/2019,

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 19/11/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 14/11/2019 con delibera n. 799, 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 14/11/2019 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 Livorno registra una popolazione al 01.01.2019, di n 157.783 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.

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 non ha variato le aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente ha previsto il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007 all'interno del DUP.

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. 77 del 29/4/2019 Il rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione si evidenzia che:

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

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

Risultato di amministrazione	
	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	
di cui:	
a) Fondi vincolati	27.201.747,63
b) Fondi accantonati	104.990.616,26
c) Fondi destinati ad investimento	5.575.366,61
d) Fondi liberi	1.446.870,11
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	139.214.600,61

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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI		
					ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	4.125.558,06	2.393.222,69	1.991.664,30	1.909.664,30
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	35.623.407,47	27.530.313,05	8.140.699,25	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	14.524.947,34	707.944,59		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	4.886.380,58	707.944,59		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	28.141.718,79	24.000.000,00		

Entrate correnti

10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	79.301.985,30	previsione di competenza previsione di cassa	133.320.067,89 121.102.806,74	140.726.866,63 121.675.264,15	134.515.321,21 121.675.264,15	133.215.321,21 121.675.264,15
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	12.162.198,97	previsione di competenza previsione di cassa	15.092.136,68 23.662.148,67	11.994.668,08 19.445.920,05	9.869.078,18 19.445.920,05	9.636.211,18 19.445.920,05
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	66.509.324,26	previsione di competenza previsione di cassa	49.947.372,29 53.304.165,14	49.526.926,31 47.360.921,09	49.712.582,03 47.360.921,09	49.866.405,78 47.360.921,09
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	53.351.377,86	previsione di competenza previsione di cassa	52.940.830,94 54.571.531,61	15.359.650,44 57.414.384,01	9.876.551,11 57.414.384,01	17.825.400,09 57.414.384,01
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	8.425.238,44	previsione di competenza previsione di cassa	3.285.000,00 14.431.746,82	5.064.220,00 12.789.458,44	3.887.500,00 12.789.458,44	5.145.000,00 12.789.458,44
60000	TITOLO 6	Accensione prestiti	1.645.979,79	previsione di competenza previsione di cassa	4.465.901,00 3.331.499,69	7.820.147,50 9.466.127,29	3.887.500,00 9.466.127,29	5.145.000,00 9.466.127,29
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	120.000.000,00 120.000.000,00	120.000.000,00 120.000.000,00	120.000.000,00 120.000.000,00	120.000.000,00 120.000.000,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	483696,20	previsione di competenza previsione di cassa	74.613.000,00 74.619.872,40	74.613.000,00 74.613.000,00	74.613.000,00 74.613.000,00	74.613.000,00 74.613.000,00
TOTALE TITOLI			221.879.800,82	previsione di competenza previsione di cassa	453.664.308,80 465.023.771,07	425.105.478,96 462.765.075,03	406.361.532,53 462.765.075,03	415.446.338,26 462.765.075,03
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			221.879.800,82	previsione di competenza previsione di cassa	507.938.221,67 493.165.489,86	455.736.959,29 486.765.075,03	416.493.896,08 486.765.075,03	417.356.002,56 486.765.075,03

Spese correnti

	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	34.249.795,28	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa		204.336.210,40 (2.393.222,69) 197.349.406,29	198.630.509,57 44.539.503,04 1.991.664,30 180.230.185,70	189.603.306,80 29.328.614,34 1.909.664,30	188.062.136,80 6.457.285,24 1.909.664,30
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	57.833.772,03	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa		100.076.601,60 (27.530.313,05) 80.842.473,72	51.572.985,05 14.827.526,96 8.140.699,25 100.884.704,93	22.045.750,36 0,00 (0,00)	23.111.400,09 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa		3.285.000,00 (0,00) 3.289.289,00	5.064.220,00 0,00 5.064.220,00	3.887.500,00 0,00 (0,00)	5.145.000,00 0,00 (0,00)

TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza	5.627.409,67	5.856.244,67	6.344.338,92	6.424.465,67
			di cui già impegnato*		14.823,00	6.176,25	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	5.627.409,67	5.856.244,67		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	120.000.000,00	120.000.000,00	120.000.000,00	120.000.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	120.000.000,00	120.000.000,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3618634,7	previsione di competenza	74.613.000,00	74.613.000,00	74.613.000,00	74.613.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	75.100.188,78	74.613.000,00		
	TOTALE TITOLI	95702202,01	previsione di competenza	507.938.221,67	455.736.959,29	416.493.896,08	417.356.002,56
			di cui già impegnato*		59.381.853,00	29.334.790,59	6.457.285,24
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	29.923.535,74	10.132.363,55	1.909.664,30
			previsione di cassa	482.208.767,46	486.648.355,30		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	95702202,01	previsione di competenza	507.938.221,67	455.736.959,29	416.493.896,08	417.356.002,56
			di cui già impegnato*		59.381.853,00	29.334.790,59	6.457.285,24
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	29.923.535,74	10.132.363,55	1.909.664,30
			previsione di cassa	482.208.767,46	486.648.355,30		

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

Avanzo presunto

L'avanzo presunto 2019 calcolato in sede di redazione del bilancio di previsione 2020-2022, è pari ad euro 150.308.849,32 distinti in euro 122.035.022,88 quale parte accantonata, euro 22.169.120,70 quale parte vincolata, euro 5.265.790,36 quale parte destinata ad investimenti, ed euro 838.915,38 quale parte disponibile.

In occasione dell'approvazione del bilancio di previsione è stata applicata la quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati risultanti dall'ultimo consuntivo approvato, per euro 707.944,59=, di cui euro 337.570,53 per finanziamento delle spese correnti ed euro 370.374,06 per il finanziamento delle spese per investimento.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2020

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	967.500,39
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	1.425.722,30
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, nonché altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	2.393.222,69
Entrata in conto capitale	8.520.605,52
Assunzione prestiti/indebitamento	2.143.000,00
entrate correnti non vincolate destinate ad investimenti	207.025,33
entrate vincolate	13.749.682,20
entrate vincolate genericamente per legge	2.910.000,00
Totale FPV entrata parte capitale	27.530.313,05
TOTALE	29.923.535,74

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	29.923.535,74
FPV di parte corrente applicato	2.393.222,69
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	25.387.313,05
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	2.143.000,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	10.132.363,55
FPV corrente:	1.991.664,30
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	82.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	1.909.664,30
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	7.440.699,25
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	540.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	6.900.699,25
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	700.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	700.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	24.000.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	121.675.264,15
2	Trasferimenti correnti	19.445.920,05
3	Entrate extratributarie	47.360.921,09
4	Entrate in conto capitale	57.414.384,01
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	12.789.458,44
6	Accensione prestiti	9.466.127,29
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	120.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	74.613.000,00
	TOTALE TITOLI	462.765.075,03
	TOTALE GENERALE ENTRATE	486.765.075,03

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	180.230.185,70
2	Spese in conto capitale	100.884.704,93
3	Spese per incremento attività finanziarie	5.064.220,00
4	Rimborso di prestiti	5.856.244,67
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	120.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	74.613.000,00
	TOTALE TITOLI	486.648.355,30
	SALDO DI CASSA	116.719,73

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

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

L'organo di revisione 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 1.1.2020 comprende la cassa vincolata.

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'1/1/2020		0,00	0,00	24.000.000,00
	Avanzo presunto di amministrazione		707.944,59	707.944,59	0,00
	Fondo pluriennale vincolato		29.923.535,74	29.923.535,74	0,00
				0,00	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	79.301.985,30	140.726.866,63	220.028.851,93	121.675.264,15
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	12.162.198,97	11.994.668,08	24.156.867,05	19.445.920,05
3	<i>Entrate extratributarie</i>	66.509.324,26	49.526.926,31	116.036.250,57	47.360.921,09
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	53.351.377,86	15.359.650,44	68.711.028,30	57.414.384,01
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	8.425.238,44	5.064.220,00	13.489.458,44	12.789.458,44
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.645.979,79	7.820.147,50	9.466.127,29	9.466.127,29
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	120.000.000,00	120.000.000,00	120.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	483.696,20	74.613.000,00	75.096.696,20	74.613.000,00
	TOTALE TITOLI	221.879.800,82	425.105.478,96	646.985.279,78	462.765.075,03
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	221.879.800,82	425.105.478,96	646.985.279,78	486.765.075,03

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	34.249.795,28	198.630.509,57	232.880.304,85	180.230.185,70
2	Spese In Conto Capitale	57.833.772,03	51.572.985,05	109.406.757,08	100.884.704,93
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	-	5.064.220,00	5.064.220,00	5.064.220,00
4	Rimborso Di Prestiti	-	5.856.244,67	5.856.244,67	5.856.244,67
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	120.000.000,00	120.000.000,00	120.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	3.618.634,70	74.613.000,00	78.231.634,70	74.613.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		95.702.202,01	455.736.959,29	551.439.161,30	486.648.355,30
SALDO DI CASSA					116.719,73

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			24.000.000,00		
A)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.393.222,69	1.991.664,30	1.909.664,30
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	(+)	202.248.461,02 0,00	194.096.981,42 0,00	192.717.938,17 0,00
C)	Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D)	Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	198.630.509,57 1.991.664,30 28.555.211,39	189.603.306,80 1.909.664,30 24.203.170,03	188.062.136,80 1.909.664,30 23.225.949,60
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	(-)	5.856.244,67 0,00 0,00	6.344.338,92 0,00 0,00	6.424.465,67 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			154.929,47	141.000,00	141.000,00

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 ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	337.570,53 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	(+)	500.000,00 0,00	500.000,00 0,00	500.000,00 0,00
L)	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M)	Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			992.500,00	641.000,00	641.000,00

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

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.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I° le seguenti spese non ricorrenti. Per quanto riguarda le entrate non ricorrenti da recupero per evasione tributaria, sono state inserite quelle che superano la media degli ultimi 5 anni.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	607.330,00	607.330,00	607.330,00
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	8.239.724,57	820.224,57	0
Canoni per concessioni pluriennali	0	0	0
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	0	0	0
Entrate per eventi calamitosi	0	0	0
Proventi mostra su Modigliani	350.000,00	0	0
Altre	195.000,00	240.000,00	240.000,00
Totale	9.892.054,57	2.167.554,57	1.347.330,00

Spese del titolo I° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali	0	0	0
spese per eventi calamitosi	0	0	0
sentenze esecutive e atti equiparati	335.000,00	325.000,00	325.000,00
ripiamo disavanzi organismi partecipati	0	0	0
penale estinzione anticipata prestiti	0	0	0
Mostra su Modigliani	405.000,00	0	0
altre	41.000,00	12.000,00	12.000,00
Totale	781.000,00	337.000,00	337.000,00

La nota integrativa

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

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- 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; 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 fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sul DUP che verrà portato in approvazione nella stessa seduta consiliare del bilancio di previsione, l'organo di revisione ha già espresso parere, 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 DUP ed al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono stati pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018, in data 22/11/2019.

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 e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale in data 30/9/2019 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.

I fabbisogni 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 dei fabbisogni.

Piano triennale di contenimento della spesa

Riguardo ai piani triennali di contenimento e di razionalizzazione delle spese di funzionamento dell'Amministrazione Comunale, di cui all'art. 2, comma 594 della L. 244/2007 relativamente a:

- a) dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
 - b) autovetture di servizio, attraverso il ricorso a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
 - c) beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali,
- si confermano per gli anni 2020-2022 le linee di indirizzo adottate con la delibera di C.C. n. 211 del 23/12/2014 e con delibera di C.C. n. 110 del 14/10/2016.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno “in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo”, desunto “dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto”.

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 l'aliquota in misura del 0,8 per cento.

Nella tabella che segue sono riportate le previsioni di gettito dell'addizionale inserita in forma più prudentiale per l'anno 2020.

	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ADDIRPEF	18.500.000,00	18.200.000,00	18.500.000,00	18.500.000,00

IUC

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

IUC	Esercizio 2019 (assestato o rendicontato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	31.400.000,00	31.150.000,00	31.150.000,00	31.150.000,00
TASI	80.000,00	63.000,00	63.000,00	63.000,00
TARI	38.778.375,30	38.784.412,20	39.697.411,80	39.697.411,80
TOTALE	70.258.375,30	69.997.412,20	70.910.411,80	70.910.411,80

Le poste contabili riferite alla TARI ed al servizio di Igiene Ambientale fanno riferimento alle previsioni inserite nel PTF dell'esercizio 2019-2021 (CC n. 38/2019) in quanto non è stato ancora approvato il PTF 2020-2022

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 38.784.412,20, con un aumento di euro 6.036,90 rispetto alle previsioni definitive 2019 (o ultimo rendiconto), per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune non ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 4.170.000,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis) ex TIA.

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

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

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 200.000,00

Il Collegio, con riferimento ai tempi di approvazione delle tariffe TARI rispetto a quelli del bilancio di previsione, prende atto delle indicazioni emerse nella deliberazione n. 443/2019 ARERA e delle indicazioni IFEL contenute nella nota 9/12/2019.

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'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);
- imposta di soggiorno.

Altri tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendicontato)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
CIMP	74.500,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
TOSAP	2.120.000,00	2.120.000,00	2.120.000,00	2.120.000,00
Imposta Soggiorno	486.443,50	960.000,00	960.000,00	960.000,00
TOTALE	3.780.943,50	4.240.000,00	4.240.000,00	4.240.000,00

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).

Dall'anno 2020 l'Ente ha deliberato l'incremento dell'imposta di soggiorno, in occasione della mostra di Modigliani, adeguando i relativi stanziamenti.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni (importi arrotondati):

Tributo	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	7.000.000,00	13.500.000,00	8.500.000,00	7.200.000,00
TASI	60.000,00	110.000,00	1.000,00	1.000,00
TARI	2.000.000,00	4.000.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
TOSAP	350.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00
Imposta Pubblicità	300.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Altro	70.000,00	70.000,00	59.000,00	59.000,00
TOTALE	9.780.000,00	18.160.000,00	10.740.000,00	9.440.000,00
FCDE	6.537.000,00	12.688.000,00	7.938.000,00	7.292.000,00

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.

Dall'analisi della tabella di cui sopra si evince che nel triennio di previsione tende a crescere la percentuale dell'accantonamento a fcde ed a diminuire l'impatto del recupero evasione sull'equilibrio di parte corrente.

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)	2.488.800,90	645.500,00	1.843.300,90
2019 (assestato)	3.250.000,26	500.000,00	2.750.000,26
2020 (previsione)	2.700.000,00	500.000,00	2.200.000,00
2021 (previsione)	2.700.000,00	500.000,00	2.200.000,00
2022 (previsione)	2.700.000,00	500.000,00	2.200.000,00

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.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanctions ex art.208 co 1 cds	9.300.000,00	9.300.000,00	9.300.000,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
TOTALE SANZIONI	10.500.000,00	10.500.000,00	10.500.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	5.100.000,00	5.255.078,00	5.285.709,00
Percentuale fondo (%)	48,57%	50,05%	50,34%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 2.400.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 1.200.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 884 in data 10/12/2019 la somma di euro 4.800.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, e la somma di euro 1.200.000,00 è stata destinata per intero negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 142, comma 12 ter, del codice della strada.

La Giunta ha destinato euro 470.580,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 3.128.000,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 472.000,00.

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
Canoni di locazione	11.863.868,41	11.894.278,41	11.894.278,41
Fitti attivi e canoni patrimoniali	918.584,00	884.747,25	878.571,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	12.782.452,41	12.779.025,66	12.772.849,41
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.428.958,00	1.431.486,00	1.442.030,00
Percentuale fondo (%)	11,18%	11,20%	11,29%

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	3.327.000,00	8.414.384,68	39,54%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	574.000,00	595.488,44	96,39%
Mense scolastiche	6.428.000,00	7.723.744,48	83,22%
Musei e pinacoteche	450.000,00	2.378.344,51	18,92%
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi: Stadio	220.167,60	403.796,50	54,52%
Impianti sportivi: Campo scuola	20.497,51	241.949,25	8,47%
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
Totale	11.019.665,11	19.757.707,86	55,77%

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

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020
Asilo nido	3.327.000,00	436.551,51
Casa riposo anziani	0,00	0,00
Fiere e mercati	574.000,00	0,00
Mense scolastiche	6.428.000,00	843.448,49
Musei e pinacoteche	450.000,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00
Impianti sportivi	240.665,11	0,00
Parchimetri	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00
Trasporti funebri	0,00	0,00
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00
Altri servizi	0,00	0,00
TOTALE	11.019.665,11	1.280.000,00

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

La Giunta comunale ha approvato i seguenti atti per la definizione a preventivo del costo dei servizi a domanda individuale:

- Delibera n. 898 del 13/12/2019 per Museo Fattori e Museo della Città
- Delibera n. 902 del 13/12/2019 per Asili nido e Mensa scolastica
- Delibera n. 887 del 10/12/2019 per Mercato centrale
- Delibera n. 868 del 10/12/2019 per Impianti sportivi

La percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale è determinata nella misura del 55,77 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 1.280.000,00 nell'esercizio 2020.

Altre Entrate

A partire dall'anno 2020 l'Ente ha disciplinato, tra le Entrate extratributarie, il diritto di transito dei veicoli superiori a 3,5 tonnellate e dei bus turistici, prevedendo un importo in entrata di euro 400.000,00 per ciascuno degli anni di previsione.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	
101	Redditi da lavoro dipendente	0,00	43.903.034,24	43.525.212,99	43.073.092,99
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	2.812.838,92	2.653.418,98	2.638.344,91
103	Acquisto di beni e servizi	0,00	93.798.458,02	91.313.995,94	91.153.890,94
104	Trasferimenti correnti	0,00	20.114.077,71	18.801.953,61	18.873.643,61
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	0,00	1.495.891,32	1.530.057,28	1.531.716,78
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	413.500,00	359.500,00	359.500,00
110	Altre spese correnti	0,00	36.082.709,36	31.409.168,00	30.421.947,57
	Totale	0,00	198.630.509,57	189.603.306,80	188.062.136,80

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" 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 € 48.576.299,00

considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 2.490.983,18;

La spesa indicata comprende l'importo di € 961.080,00 in ciascuno degli esercizi 2020, 2021 e 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:

	Media 2011-2013 Impegni	previsione 2020	previsione 2021	previsione 2022
spese macroaggregato 101-Spese elettorali-Spese censimento	46.904.589	43.609.001	43.481.680	43.029.560
spese macroaggregato 103	2.872.754	1.673.292	1.648.292	1.648.292
I.R.A.P. macroaggregato 102-Irap elettorale-Irap censimento	2.162.889	2.614.117	2.470.847	2.455.773
spese macroaggregato 01.09 rimborsi comandi		70.000	70.000	70.000
Altre spese reimputate all'esercizio successivo		1.909.664	1.909.664	1.909.664
Altre spese: Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	34.435			
Altre spese: Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno.(le somme indicate sono state detratte dal macroaggregato 101 ed irap detratta dal macroaggregato 102)	109.334	266.650	0	0
Altre spese:Tirocini formativi	0	0		
operazioni censuarie a carico Istat (le somme indicate sono state detratte dal macroaggregato 101 ed irap detratta dal macroaggregato 102)	2.156	47.577	47.577	47.577
FPV in entrata		- 2.218.602	- 1.909.664	- 1.909.664
Totale spese personale (A)	52.086.157	47.971.700	47.718.396	47.251.202
(-) componenti escluse (B)	-3.509.857	-5.733.769	-5.452.762	-5.452.762
= Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B) ex art.1, comma 557 legge n.296/2006 comma 562	48.576.299	42.237.931	42.265.634	41.798.440

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 48.576.299,00.

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 (per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243).

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 non 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 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario (distinto fra parte corrente e in conto capitale) incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

Il FCDE è determinato con accantonamenti calcolati rapportando tra loro i trend degli incassi e degli accertamenti di competenza con il metodo della media semplice, che fornisce ampia garanzia di copertura dei rischi per l'eventuale mancato incasso. Il criterio della media semplice deve essere obbligatoriamente applicato a regime dopo cinque anni dall'avvio della contabilità armonizzata avvenuta nel Comune di Livorno nel 2012.

E' stato scelto, come previsto dalla norma, di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente.

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 l'importo minimo previsto dalla normativa vigente.

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

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (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	140.726.866,63	20.251.434,65	20.438.700,00	187.265,35	14,52%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	11.994.668,08	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	49.484.808,38	7.936.295,01	8.116.511,39	180.216,38	16,40%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	15.359.650,44	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	5.064.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	222.630.213,53	28.187.729,66	28.555.211,39	367.481,73	12,83%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	134.515.321,21	15.944.374,94	15.944.377,03	2,09	11,85%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	9.869.078,18	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	49.470.464,03	8.258.791,76	8.258.793,00	1,24	16,69%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.876.551,11	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	3.887.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	207.618.914,53	24.203.166,70	24.203.170,03	3,33	11,66%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	133.215.321,21	14.884.298,97	14.884.301,60	2,63	11,17%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	9.636.211,18	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	49.474.287,78	8.341.645,88	8.341.648,00	2,12	16,86%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	17.825.400,09	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	5.145.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	215.296.220,26	23.225.944,85	23.225.949,60	4,75	10,79%

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 1.000.000,00 pari allo 0,50% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 910.000,00 pari allo 0,48 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 900.000,00 pari allo 0,48 % delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	7.097,67	7.097,67	7.097,67
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.097,67	7.097,67	7.097,67

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

Rendiconto anno 2018	
Fondo rischi contenzioso	7.100.000,00
Fondo oneri futuri	931.869,12
Fondo perdite società partecipate	1.512.768,58
Rimborsi datori di lavoro amministratori	118.346,36
Indennità di fine rapporto del Sindaco	32.367,03
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	467.827,95

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

Non è stato inserito il fondo riserva di cassa. Il Collegio dei Revisori invita l'Ente ad inserire almeno lo stanziamento minimo con un emendamento in sede consiliare.

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 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018 ad eccezione di Labronica Corse in procedura di fallimento dal 12/04/2016.

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

Non hanno predisposto la Relazione sul governo societario di cui all'art. 6 comma 4 del DLgs 175/2016:

- ESTEEM srl in quanto la società redige il Bilancio in forma abbreviata;
- ATL srl in liquidazione dal 27.11.2013
- Labronica Corse Cavalli srl in liquidazione, in fallimento dal 12.04.2016

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato gli accantonamenti nel bilancio di previsione 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 pur essendo state rilevate perdite relativamente al bilancio 2018, per le seguenti società come da elenco fornito dall'Ufficio Partecipate:

- SPIL Spa – Porto Industriale di Livorno S.p.a. (*in stato di ristrutturazione debiti*);
- A.T.L. Azienda Trasporti Livornese S.r.l. – *in liquidazione*;
- STU Porta a Mare S.p.a.;
- Fidi Toscana S.p.a.

Si invita pertanto l'Ente a predisporre quanto prima gli accantonamenti dovuti e che saranno oggetto di pareri da parte dell'Organo di Revisione sui relativi atti deliberativi.

Sulla base dell'ultimo provvedimento di razionalizzazione periodica delle partecipazioni adottato ai sensi dell'art. 20 DLgs 175/2016 dal CC con deliberazione n. 240 del 19/12/2018, risultano ancora in corso le operazioni di dismissione delle quote relative a:

- Banca Popolare etica (0,01%)
- Centrale del Latte d'Italia spa (0,97%)
- Fidi Toscana spa (0,04%)
- Piattaforma Biscottino spa (37,60%)

Mentre risulta conclusa la procedura per la società EALP srl.

Garanzie rilasciate

Nel corso dell'annualità 2019 non si è provveduto al rilascio di garanzie fideiussorie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

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

Il Collegio prende atto che il Comune ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento per l'anno 2019, comprese quelle per il personale, sulle seguenti società:

- CASALP spa - delibera Giunta Comunale n. 103 del 20/2/2018
- FARMA.LI srlu - delibera Giunta Comunale n. 159 del 05/03/2019

Attualmente sono in fase di predisposizione gli indirizzi sul contenimento delle spese di funzionamento e del personale, per l'anno 2020 che saranno oggetto di specifici atti deliberativi.

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:

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		370.374,06	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		27.530.313,05	8.140.699,25	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		28.244.017,94	17.651.551,11	28.115.400,09
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	(-)		500.000,00	500.000,00	500.000,00
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	(-)		5.064.220,00	3.887.500,00	5.145.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		51.572.985,05 8.140.699,25	22.045.750,36 0,00	23.111.400,09 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			- 992.500,00	- 641.000,00	- 641.000,00

Il differenziale negativo della spesa di investimento viene finanziato con l'avanzo di parte corrente.

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.

Investimenti senza esborsi finanziari	2020	2021	2022
Opere a scampo di permesso di costruire	476.444,10	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	1.389.147,54	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.865.591,64	0,00	0,00

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021	2022
Debito iniziale	66.192.031,97	63.952.381,10	63.208.973,21	60.791.999,53
Rimborso quota capitale annua	5.524.650,87	5.807.627,89	6.304.473,68	6.390.295,48
Nuovi debiti	3.285.000,00	5.064.220,00	3.887.500,00	5.145.000,00
Debito Finale	63.952.381,10	63.208.973,21	60.791.999,53	59.546.704,05

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	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	1.204.676,66	1.285.654,45	1.465.891,32	1.500.057,28	1.501.716,78
Quota capitale	5.725.254,47	5.524.650,87	5.807.627,89	6.304.473,68	6.390.295,48
Totale fine anno	6.929.931,13	6.810.305,32	7.273.519,21	7.804.530,96	7.892.012,26
Di cui INDEBITAMENTO DIVERSO DA MUTUI E OBBLIGAZIONI					
TIPOLOGIA	IMPORTO				
	2018	2019	2020	2021	2022
Scomputi lavori Quota capitale	35.611,00	36.008,00	36.512,00	28.275,25	22.515,00

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.

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

L'Organo di revisione per quanto riguarda le garanzie principali e sussidiarie, prende atto di quanto riportato a pagina 32 della nota integrativa al bilancio.

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;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica 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, 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.

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

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;
- 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.

l'Organo di revisione, pertanto

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di bilancio 2020-2022 e relativi allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Maurizio Nieri

dott.Rag. Claudio Pucci

rag. Marco Giusti

Contrassegno Elettronico

TIPO QR Code

IMPRONTA (SHA-256): 584ff4031d400a6bdefb8ed4ce745692da8226d596d998dc57f09c273b73afbd

Firme digitali presenti nel documento originale

MARCO GIUSTI
MAURIZIO NIERI

Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico

Delibera di Consiglio N.226/2019

Data: 23/12/2019

Oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022. APPROVAZIONE.



Ai sensi dell'articolo 23-ter, comma 5, del D.Lgs. 82/2005, le informazioni e gli elementi contenuti nel contrassegno generato elettronicamente sono idonei ai fini della verifica della corrispondenza al documento amministrativo informatico originale. Si precisa altresì che il documento amministrativo informatico originale da cui la copia analogica è tratta è stato prodotto dall'amministrazione ed è contenuto nel contrassegno.



URL: http://www.timbro-digitale.it/GetDocument/GDOCController?qrc=aef22db06778ae17_p7m&auth=1

ID: aef22db06778ae17