

COMUNE DI TERNI

Provincia di Terni

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Fabio Castellani

Carlo Berretti

Lidia Beatrice Nadia Anastasi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 157 del 02 Luglio 2019.

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, 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.118e 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 2019-2021, del Comune di Terni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

02 Luglio 2019

Il Collegio dei Revisori

Castellani Fabio


Berretti Carlo



Anastasi Lidia Beatrice Nadia



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Terni nominato con delibera consiliare n. 329 del 26/09/2016

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 27 Giugno 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 24/06/2019.con delibera n. 189, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente 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 delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.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 successive modificazioni, 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 quantità e qualità 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 5 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 materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli 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'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 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 o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008;
 - il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
 - 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;
 - la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
 - 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.

e 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 i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi in data 24.06.2019 ai sensi dell'articolo 49 del D.L.vo n. 267/2000 dal Dirigente reggente della Direzione Attività Finanziarie Dott.ssa S. Finocchio;

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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Il Collegio preliminarmente rende noto:

- Che con deliberazione del Consiglio comunale di Terni n. 362 del 18 ottobre 2016, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato deliberato di ricorrere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, ai sensi dell'art. 243 bis del Decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i;
- Che con deliberazione del Consiglio comunale di Terni n. 430 del 28 dicembre 2016 è stato approvato il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2017-2021;
- Che con nota prot. n. 1451-21/7/2017-SC UMB-T91-P della Corte dei Conti di trasmissione della deliberazione n. 83/2017/PRSE depositata in data 20 luglio 2017 la Sezione di Controllo della Corte dei Conti dell'Umbria ha deliberato di non approvare il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale presentato dal Comune di Terni;
- Che alla luce delle motivazioni addotte nella deliberazione di cui al punto precedente, l'Amministrazione Comunale ha ritenuto di voler impugnare la predetta delibera dinanzi alle Sezioni Riunite della Corte dei conti in speciale composizione ex art. 243-quater, comma 5, del TUEL;
- Che il ricorso ad istanza di parte iscritto al nr. 578/SR/EL presentato dal Comune di Terni avverso la delibera della Corte dei Conti nr. 83/2017/PRSE allo scopo di ottenere l'annullamento e la riforma della delibera in oggetto;
- Che con nota prot. ente n. 7196 del 16/01/2018 della Corte dei Conti di trasmissione della deliberazione n. 1/PRSP/2018 con la quale la Sezione di Controllo della Corte dei Conti dell'Umbria ha dichiarato irricevibile la delibera del Consiglio Comunale di Terni n. 374 del 20/12/2017 e relativi allegati riferiti all'aggiornamento e allo sviluppo del Piano di riequilibrio finanziario dell'Ente attraverso la rappresentazione del suo stato di avanzamento, alla data del 31/10/2017;
- Che con delibera n. 1 del 01/03/2018 il Commissario Straordinario è stato approvato il dissesto finanziario dell'Ente ai sensi e per gli effetti dell'art. 244 del D.Lgs n. 267/2000;
- Che l'art. 248 comma 1 del Dlgs n. 267/2000 prevede " ...a seguito della dichiarazione di dissesto, e sino all'emanazione del decreto di cui all'art. 261, sono sospesi i termini per la deliberazione del bilancio";
- Che l'art. 264, comma 2 del D. Lgs. 267/2000 stabilisce "con il decreto di cui all'art. 261, comma 3, (decreto di approvazione del Ministro dell'Interno dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato) è fissato un termine, non superiore a 120 giorni, per la deliberazione di eventuali altri bilanci di previsione o rendiconti non deliberati dall'ente nonché per la presentazione delle relative certificazioni;
- Che la nota, prot. 11954 del 27/2/2019 recepita al protocollo dell'Ente al nr. 30986 del 28/02/2019 la PREFETTURA DI TERNI – UFFICIO TERRITORIALE DEL GOVERNO ha notificato al Comune di Terni il decreto ministeriale nr. 15460 del 27 febbraio 2019 di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato e che da tale notifica decorrono i 120 giorni, di cui al precedente art. 264, comma 2 del D. Lgs. 267/2000, per l'approvazione dei documenti contabili di previsione e rendicontazione.

| |
|----------------------------------|
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI |
|----------------------------------|

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare, per le motivazioni in precedenza espresse, non ha ancora approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017. Tale provvedimento è stato solamente approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 161 del 07 giugno 2019, ed il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole come da verbale n. 148 del 09 giugno 2019.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | |
|---|-----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 47.702.492,85 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 31.219.708,26 |
| b) Fondi accantonati | 76.794.344,27 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 1.684.805,75 |
| d) Fondi liberi | 0,00 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | -61.996.365,43 |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| Disponibilità: | 1.628.899,51 | 1.447.572,99 | 660.640,16 |
| di cui cassa vincolata | 3.915.593,55 | 4.948.494,35 | 4.596.836,01 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 9.292.361,42 | 12.521.217,75 | 3.451.455,48 |

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.

C'è comunque da segnalare, come risulta anche nelle verifiche dell'Organo di Revisione e dalle comunicazioni e solleciti effettuati dalla Direzione Attività Finanziarie, che il saldo cassa dell'Ente non trova riscontro rispetto a quello del tesoriere, per un importo globale di € 639.045,38. Tale differenza è data da interessi debitori al 31/12/2017 che il tesoriere seguita ad inserire in carico all'Ente, ma poiché lo stesso è in dissesto dal 01 marzo 2018 tutti i debiti maturati negli anni precedenti sono di competenza dell'OSL. Di tale situazione occorrerà fare anche comunicazione alla competente Corte dei Conti.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|---|--------------------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | | | |
| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | PREVISIONI | | |
| | | | | | ANNO 2019 | DELL'ANNO 2020 | DELL'ANNO 2021 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 2.816.337,38 | 3.867.581,96 | 2.076.083,38 | 2.097.073,73 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 4.730.472,16 | 8.476.474,14 | 8.092.371,58 | 2.489.046,58 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 11.918.250,36 | 6.861.546,27 | | |
| | di cui avanzo - utilizzato anticipatamente ⁽²⁾ | | previsioni di competenza | | 6.861.546,27 | | |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 1.446.611,04 | 660.640,16 | | |
| 10000 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 54.418.828,78 | previsione di competenza | 80.937.790,22 | 81.074.055,39 | 81.094.055,39 | 81.074.055,39 |
| | | | previsione di cassa | 138.582.450,90 | 135.492.884,17 | | |
| 20000 | Trasferimenti correnti | 2.081.966,02 | previsione di competenza | 9.531.049,14 | 10.716.862,56 | 10.635.900,68 | 10.623.900,70 |
| | | | previsione di cassa | 14.799.425,18 | 12.798.828,58 | | |
| 30000 | Entrate extratributarie | 46.488.531,08 | previsione di competenza | 18.511.761,22 | 20.529.491,01 | 19.976.947,28 | 20.011.947,28 |
| | | | previsione di cassa | 69.742.239,26 | 67.018.022,09 | | |
| 40000 | Entrate in conto capitale | 18.420.431,60 | previsione di competenza | 16.853.187,69 | 17.739.581,30 | 13.956.226,29 | 12.791.186,30 |
| | | | previsione di cassa | 39.877.325,49 | 36.160.012,90 | | |
| 50000 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | previsione di competenza | | | | |
| | | | previsione di cassa | 4.490,60 | | | |
| 60000 | Accensione prestiti | 13.048.922,33 | previsione di competenza | | 5.420.000,00 | 2.425.000,00 | 1.400.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 13.749.007,49 | 18.468.922,33 | | |
| 70000 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | previsione di competenza | 110.440.305,28 | 110.440.305,28 | 110.440.305,28 | 110.440.305,28 |
| | | | previsione di cassa | 110.440.305,28 | 110.440.305,28 | | |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 4.788.171,54 | previsione di competenza | 61.906.750,22 | 48.797.750,22 | 48.797.750,22 | 48.797.750,22 |
| | | | previsione di cassa | 49.597.142,59 | 53.585.921,76 | | |
| TOTALE TITOLI | | 139.246.851,35 | previsione di competenza | 298.180.843,77 | 294.718.045,76 | 287.326.185,14 | 285.139.145,17 |
| | | | previsione di cassa | 436.792.385,79 | 433.964.897,11 | | |

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | PREVISIONI | | |
|-----------------|--|---|--|--|--|--|--|
| | | | | | ANNO 2019 | DELL'ANNO 2020 | DELL'ANNO 2021 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | | 1.029.829,93 | 1.029.829,93 | 1.029.829,93 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 48.596.473,44 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 105.432.571,84 29.724.407,82 4.495.841,98 149.176.453,56 | 108.149.755,37 29.724.407,82 2.045.129,96 154.591.984,00 | 104.441.214,67 24.431.990,99 2.066.120,31 | 104.283.650,92 7.000,00 1.835.161,00 |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 3.831.529,36 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 30.483.685,72 10.669.490,61 16.772.231,87 46.565.791,59 | 35.906.424,79 10.669.490,61 8.123.325,00 32.305.783,85 | 23.122.991,66 19.066,72 2.520.000,00 | 15.327.732,88 19.066,72 (0,00) |
| TITOLO 3 | SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 0,00 (0,00) 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 (0,00) | 0,00 0,00 (0,00) |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 0,01 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 9.382.590,61 (0,00) 10.774.451,20 | 9.599.582,54 0,00 9.599.582,55 | 9.662.548,34 0,00 (0,00) | 9.845.996,25 0,00 (0,00) |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 3.451.455,48 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 110.440.305,28 (0,00) 122.961.523,03 | 110.440.305,28 0,00 113.891.760,76 | 110.440.305,28 0,00 (0,00) | 110.440.305,28 0,00 (0,00) |
| TITOLO 7 | SPESA PER CONTO TERZE PARTITE DI GIRO | 14.227.455,51 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 61.906.750,22 (0,00) 52.105.335,92 | 48.797.750,22 0,00 63.025.205,73 | 48.797.750,22 0,00 (0,00) | 48.797.750,22 0,00 (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | 70.106.913,80 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 317.645.903,67 40.393.898,43 21.268.073,95 381.583.555,30 | 312.893.818,20 40.393.898,43 10.168.454,96 373.414.316,89 | 296.464.810,17 24.451.057,71 4.586.120,31 | 288.695.435,55 26.066,72 1.835.161,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 70.106.913,80 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 317.645.903,67 40.393.898,43 21.268.073,95 381.583.555,30 | 313.923.648,13 40.393.898,43 10.168.454,96 373.414.316,89 | 297.494.640,10 24.451.057,71 4.586.120,31 | 289.725.265,48 26.066,72 1.835.161,00 |

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|--|----------------------|
| Totale entrate correnti vincolate a contributi di varia natura | 1.443.964,42 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale | 1.677.877,05 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00 |
| entrata in conto capitale | 5.348.936,11 |
| assunzione prestiti/indebitamento | 2.690.251,83 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| TOTALE | 11.161.029,41 |

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019 |
|---|---|--|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 660.640,16 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 135.492.884,17 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 12.798.828,58 |
| 3 | Entrate extratributarie | 67.018.022,09 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 36.160.012,90 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 18.468.922,33 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 110.440.305,28 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 53.585.921,76 |
| TOTALE TITOLI | | 433.964.897,11 |
| TOTALE GENERALE ENTRATE | | 434.625.537,27 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019 |
|---|---|--|
| 1 | Spese correnti | 154.591.984,00 |
| 2 | Spese in conto capitale | 32.305.783,85 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 9.599.582,55 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 113.891.760,76 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 63.025.205,73 |
| TOTALE TITOLI | | 373.414.316,89 |
| SALDO DI CASSA | | 61.211.220,38 |

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 tempi 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.

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 | | 660.640,16 | 660.640,16 | 660.640,16 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 54.418.828,78 | 81.074.055,39 | 135.492.884,17 | 135.492.884,17 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 2.081.966,02 | 10.716.862,56 | 12.798.828,58 | 12.798.828,58 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 46.488.531,08 | 20.529.491,01 | 67.018.022,09 | 67.018.022,09 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 18.420.431,60 | 17.739.581,30 | 36.160.012,90 | 36.160.012,90 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 13.048.922,33 | 5.420.000,00 | 18.468.922,33 | 18.468.922,33 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - | 110.440.305,28 | 110.440.305,28 | 110.440.305,28 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 4.788.171,54 | 48.797.750,22 | 53.585.921,76 | 53.585.921,76 |
| | TOTALE TITOLI | 139.246.851,35 | 294.718.045,76 | 433.964.897,11 | 433.964.897,11 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 139.246.851,35 | 295.378.685,92 | 434.625.537,27 | 434.625.537,27 |

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
|--------|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | <i>Spese Correnti</i> | 48.596.473,44 | 108.149.755,37 | 156.746.228,81 | 154.591.984,00 |
| 2 | <i>Spese In Conto Capitale</i> | 3.831.529,36 | 35.906.424,79 | 39.737.954,15 | 32.305.783,85 |
| 3 | <i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | <i>Rimborso Di Prestiti</i> | 0,01 | 9.599.582,54 | 9.599.582,55 | 9.599.582,55 |
| 5 | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> | 3.451.455,48 | 110.440.305,28 | 113.891.760,76 | 113.891.760,76 |
| 7 | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i> | 14227455,51 | 48.797.750,22 | 63.025.205,73 | 63.025.205,73 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 70.106.913,80 | 312.893.818,20 | 383.000.732,00 | 373.414.316,89 |
| | SALDO DI CASSA | | | | 61.211.220,38 |

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

| BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1) | | | | |
|--|-----|------------|-------------------------|-------------------------|
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 649.112,76 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 3.867.581,96 | 2.076.083,38 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 1.029.829,93 | 1.029.829,93 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 112.320.408,96 | 111.706.903,35 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | - | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | | 108.149.755,37 | 104.441.214,67 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | (-) | | 9.599.582,54 | 9.662.548,34 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | 2.591.176,92 | 1.350.606,21 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, C 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 | (+) | | 1.949.967,92 | - |
| 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 | (+) | | 641.209,00 | 1.350.606,21 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | |

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 2019 |
|--|---------------------|
| Entrate da titoli abitativi edilizi | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | 3.500.000,00 |
| Recupero evasione tributaria (parte eccedente) | |
| Canoni per concessioni pluriennali | |
| Sanzioni codice della strada (parte eccedente) | |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Altre da specificare | |
| Totale | 3.500.000,00 |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2019 |
|--|---------------------|
| consultazione elettorali e referendarie locali | |
| spese per eventi calamitosi | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | |
| ripiamo disavanzi organismi partecipati | |
| Accantonamento F.C.D.E. | 3.336.005,38 |
| Contributo al risanamento O.S.L. | 163.994,62 |
| Totale | 3.500.000,00 |

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 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 delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- e) 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;
- f) 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;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) 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 2019-2021 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 dello schema previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011). L'approvazione è avvenuta con atto della Giunta Comunale n. 174 del 17 giugno 2019, ed è relativo al periodo 2019/2021 per quanto concerne la parte operativa, ed al periodo 2019/2023 per quanto concerne la parte strategica.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di 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.

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 2019-2021, 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 delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Prevede l'alienazione di beni immobili per i quali si è valutato il permanere della sussistenza del requisito della non strumentalità degli stessi all'esercizio delle funzioni istituzionali dell'ente. Non sono stati individuati nuovi immobili da alienare.

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, 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 dello 0,80% (con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 12.500,00)

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

IUC

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

| IUC | Esercizio 2018 (assestato o rendiconto) | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU | 21.079.018,68 | 21.650.000,00 | 21.650.000,00 | 21.650.000,00 |
| TASI | 1.545.957,06 | 1.650.000,00 | 1.650.000,00 | 1.650.000,00 |
| TARI | 22.010.795,89 | 22.010.795,89 | 22.010.795,89 | 22.010.795,89 |
| Totale | 44.635.771,63 | 45.310.795,89 | 45.310.795,89 | 45.310.795,89 |

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.

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 2018 (assestato o rendiconto) | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|----------------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| ICP | 1.352.818,92 | 1.350.000,00 | 1.350.000,00 | 1.350.000,00 |
| CIMP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOSAP | 923.877,83 | 925.000,00 | 925.000,00 | 925.000,00 |
| Imposta di scopo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta di soggiorno | 196.423,00 | 300.000,00 | 320.000,00 | 300.000,00 |
| Contributo di sbarco | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 2.473.119,75 | 2.575.000,00 | 2.595.000,00 | 2.575.000,00 |

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).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

| Tributo | Accertamento 2018 | Residuo 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|--------------------------|--------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| IMU/ICI/TASI (cap.00061) | 2.544.453,21 | 2.370.729,95 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 |
| Totale | 2.544.453,21 | 2.370.729,95 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 |

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

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

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|--------------------------|----------------|-----------------------|----------------------------|
| 2018 (rendiconto) | 1.277.207,56 | 1.259.273,20 | 17.934,36 |
| 2019 | 1.352.500,00 | 641.209,00 | 711.291,00 |
| 2020 | 1.352.500,00 | 1.350.606,21 | 1.893,79 |
| 2021 | 1.352.500,00 | 1.352.500,00 | 0,00 |

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smiha 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 suddetta normativa.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 5.650.000,00 | 5.650.000,00 | 5.650.000,00 |
| TOTALE SANZIONI | 5.650.000,00 | 5.650.000,00 | 5.650.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 1.470.915,41 | 1.643.964,29 | 1.730.488,72 |
| Percentuale fondo (%) | 26,03% | 29,10% | 30,63% |

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.859.254,29 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta n. 188 in data 24/06/2019 la somma di euro 1.859.254,29 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 128.400 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata interamente al titolo I° della spesa.

Proventi dei servizi pubblici

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

| Servizio | Entrate/ proventi Prev. 2019 | Spese/costi Prev. 2019 | % copertura 2018 |
|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Asilo nido | 410.000,00 | 893.879,63 | 45,87% |
| Casa riposo anziani | | | n.d. |
| Fiere e mercati | 102.169,96 | 105.318,57 | 97,01% |
| Mense scolastiche | | | n.d. |
| Musei e pinacoteche | | | n.d. |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | n.d. |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | n.d. |
| Corsi extrascolastici | | | n.d. |
| Impianti sportivi | 155.200,00 | 419.417,24 | 37,00% |
| Parchimetri | | | n.d. |
| Servizi turistici | 2.965.000,00 | 817.957,72 | 362,49% |
| Trasporti funebri | | | n.d. |
| Uso locali non istituzionali | 29.500,00 | 81.829,54 | 36,05% |
| Centro creativo | | | n.d. |
| Altri Servizi | | | n.d. |
| Totale | 3.661.869,96 | 2.318.402,70 | 157,95% |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 180 del 21/06/2019 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 157,95 %.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | |
|-----------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 28.562.029,34 | 29.196.698,79 | 29.554.387,68 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 2.012.766,36 | 2.058.239,67 | 2.054.811,46 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 48.829.380,76 | 46.347.016,73 | 45.377.297,27 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 9.157.698,22 | 6.154.430,12 | 6.132.556,60 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | | | |
| 106 | Fondi perequativi | | | |
| 107 | Interessi passivi | 6.087.989,24 | 5.984.652,82 | 5.882.531,02 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 180.189,83 | 128.189,83 | 205.189,83 |
| 110 | Altre spese correnti | 13.319.701,62 | 14.571.986,71 | 15.076.877,06 |
| Totale | | 108.149.755,37 | 104.441.214,67 | 104.283.650,92 |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, 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 € 35.429.509,08;
- 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 1.826.258,60;

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 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 33.210.797,55 | 28.562.029,34 | 29.196.698,79 | 29.554.387,68 |
| Spese macroaggregato 103 | 440.311,51 | 239.947,32 | 239.947,32 | 239.947,32 |
| Irap macroaggregato 102 | 1.778.400,01 | 1.584.999,08 | 1.611.249,17 | 1.607.820,96 |
| Totale spese di personale (A) | 35.429.509,07 | 30.386.975,74 | 31.047.895,28 | 31.402.155,96 |
| (-) Componenti escluse (B) | 5.923.279,14 | 3.359.881,10 | 3.373.612,10 | 3.373.612,10 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 29.506.229,93 | 27.027.094,64 | 27.674.283,18 | 28.028.543,86 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562) | | | | |

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 come nel precedente capoverso indicato.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Dalle notizie raccolte emerge che non sono previste spese.

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.

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|--|------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Studi e consulenze | 9.731,95 | 80,00% | 1.946,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 220.542,99 | 80,00% | 44.108,60 | 1.869,40 | 1.869,40 | 1.869,40 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 75.000,00 | 50,00% | 37.500,00 | 9.947,32 | 9.947,32 | 9.947,32 |
| Formazione | 40.053,30 | 50,00% | 20.026,65 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Totale | 345.328,24 | | 103.581,64 | 31.816,72 | 31.816,72 | 31.816,72 |

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

Il principio applicato 4/2, punto 3.3 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche per quelle per le quali non è certa la riscossione integrale, quali ad esempio le sanzioni amministrative al codice della strada ed i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità". L'ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

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

La legge di Stabilità 2018 ha modificato le aliquote, stabilendo un accantonamento minimo nel 2018 all'75 per cento e del 85% nel 2019 e del 95% nel 2020.

Le voci di entrate stanziare che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono le seguenti:

- Accertamenti per evasione tributaria IMU - ICI
- Asili nido

- TARI
- Canoni di Locazioni attivi
- Entrate da sanzioni ex Codice della Strada
- TOSAP
- Concessioni Patrimoniali/Fitti

Nella valutazione il Collegio ha verificato che il metodo di conteggio è stato quello di procedere, per ciascuna tipologia di entrata, ad individuare la media tra incassi in c/competenza e c/residui e accertamenti in c/competenza degli ultimi 3 anni (2012 – 2014), mentre per gli ultimi due anni (2015 – 2016) si è proceduto alla media tra incassi in c/competenza e accertamenti in c/competenza, così come previsto dal principio contabile 4/2, e sulla base di tali medie sono state applicate le relative percentuali.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

| Esercizio finanziario 2019 | | | | | |
|---|-----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|
| TITOLI | BILANCIO 2019 (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 | 81.074.055,39 | 8.377.656,49 | 8.802.357,43 | 424.700,94 | 10,86% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 10.716.862,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 20.529.491,01 | 1.656.058,23 | 1.656.058,23 | 0,00 | 8,07% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 17.739.581,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 130.059.990,26 | 10.033.714,72 | 10.458.415,66 | 424.700,94 | 8,04% |

| Esercizio finanziario 2020 | | | | | |
|---|-----------------------|------------------------|----------------------|-------------------|----------------|
| TITOLI | BILANCIO 2020 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO | ACC.TO EFFETTIVO | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 81.094.055,39 | 9.363.263,14 | 9.837.928,90 | 474.665,76 | 12,13% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 10.635.900,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 19.976.947,28 | 1.850.888,61 | 1.850.888,61 | 0,00 | 9,27% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 13.956.226,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 125.663.129,64 | 11.214.151,75 | 11.688.817,51 | 474.665,76 | 9,30% |

| 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 | 81.074.055,39 | 9.856.066,45 | 10.355.714,62 | 499.648,17 | 12,77% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 10.623.900,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 20.011.947,28 | 1.948.303,81 | 1.948.303,81 | 0,00 | 9,74% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 12.791.186,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 124.501.089,67 | 11.804.370,26 | 12.304.018,43 | 499.648,17 | 9,88% |

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 2019 - euro **541.134,81** pari allo **0,50%** delle spese correnti;

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

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per le passività potenziali, anche in considerazione del fatto che le potenziali passività pregresse sono passate in capo all'OSL.

| FONDO | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Accantonamento per contenzioso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per indennità fine mandato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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.

ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati risultano dal seguente prospetto:

| SOGGETTO | %PARTECIPAZIONE DIRETTA | |
|---------------------------------|---------------------------------------|---|
| SOCIETA' I° LIVELLO | | |
| ASM TERNI SPA | 100 | |
| TERNI RETI SRL | 100 | |
| FARMACIATERNI SRL (ex ASFM) | 100 | |
| USI SPA IN LIQUIDAZIONE | 99,5 | |
| ATC SPA IN LIQUIDAZIONE | 44,17 | |
| ATC SERVIZI SPA IN LIQUIDAZIONE | 44,16 | |
| ISRIM SCARL IN FALLIMENTO | 24,16 | |
| SII SCPA | 18,92 | |
| UMBRIA DIGITALE SCARL | 3,51 | |
| SVILUPPUMBRIA SPA | 2,43 | |
| SOCIETA' II LIVELLO | Partecip. Indiretta del Comune | Partecip. Diretta della Soc. di I° livello |

| | | | <i>nelle Soc. di II° livello</i> | |
|------------------------------------|--|-------|----------------------------------|--|
| ASM TERNI SPA | GREENASM SRL | 50 | 50 | |
| | UMBRIA ENERGY SPA | 50 | 50 | |
| | UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS | 40 | 40 | |
| | SII SCPA | 18 | 18 | |
| ATC SPA IN LIQUIDAZIONE | UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA | 8 | 18,123 | |
| ATC SERVIZI IN LIQUIDAZIONE | ATC PARCHEGGI SRL IN LIQUIDAZIONE | 44,16 | 100 | |
| SVILUPPUMBRIA SPA | INTERPORTO MARCHE SPA | 0,1 | 4,09 | |
| | QUADRILATERO MARCHE-UMBRIA SPA | 0,06 | 2,4 | |
| | 3A PARCO TECN. AGROALIM. SCARL | 1,38 | 56,89 | |
| | UMBRIA FIERE SPA | 1,21 | 50 | |
| | GEPAFIN SPA | 0,17 | 6,97 | |
| | SASE SPA | 0,87 | 35,96 | |
| | CONSORZIO FLAMINIA VETUS | 1,02 | 42,03 | |
| | TELA UMBRA SOC. COOP. A R.L. | 1,58 | 65,12 | |
| | STAB.TIPOGR.PLINIANA S.COOP.A R.L. | 0,78 | 32,05 | |
| | SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE/FALLIMENTO | | | |
| | TNS CONSORZIO in liquidazione | 0,62 | 25,71 | |
| | CONSORZIO CRESCENDO in liquidazione | 0,97 | 40 | |
| | NA.RO.GES SCARL in liquidazione | 1,03 | 42,5 | |
| | CENTRO CERAMICA UMBRA S.C.A.R.L. in liq.ne | 0,35 | 14,29 | |
| | CENTRO STUDI IL PERUGINO SCARL in Liquidaz. | 0,61 | 25 | |
| | ARTIGIANA VILLAMAGINA COOP. SELLANO in liquid. Coatta Amm.va | 0,59 | 24,18 | |
| | CONS. VALTIBERINA PRODUCE SCARL IN LIQUIDAZIONE | 0,1 | 4,21 | |
| | ISRIM scarl in fallimento | 0,88 | 36,19 | |
| | NUOVA PANETTO E PETRELLI SPA in fallimento | 0,38 | 15,68 | |
| | LA VERDE COLLINA SRL IN FALLIMENTO | 0,24 | 10 | |
| | IMU SRL IN FALLIMENTO | 0,02 | 0,93 | |
| | SOGGETTO | | %PARTECIPAZIONE | |
| | CONSORZI | | | |
| | CONSORZIO POLO UNIVERSITARIO | 14,28 | | |
| | CONSORZIO VILLA UMBRA | 5 | | |
| | CONSORZIO TNS in liquidazione | 25,71 | | |
| | FONDAZIONI/ISTITUZIONI | | | |
| | Fondazione CE.F.F.A.S. | 100 | | |
| | Fondazione Teatro Stabile Umbria | 6,5 | | |
| | Fondazione Cellule Staminali | | | |
| Fondazione CARIT | | | | |
| Fondazione Casagrande | | | | |

| | | |
|---|--|--|
| Fondazione TOE | | |
| Fondazione Secci | | |
| Fondazione Cittalia | | |
| ENTI PARTECIPATI/AUT.AMBITO | | |
| AURI | | |
| ATER Umbria | | |
| ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea | | |
| ASSOCIAZIONI | | |
| ANCI umbria | | |
| Lega Autonomie Locali Nazionale | | |
| Felcos Umbria | | |
| Centro Studi Storici | | |
| ICSIM in liquidazione | | |
| ASSOCIAZIONE GAL TERNANO | | |
| SEU Servizio Europa | | |
| USCI | | |
| | | |

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'Ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'articolo 1 della L. 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio del risparmio da conseguire. Con delibera di Consiglio Comunale n. 172 del 27/12/2018 è stata approvata la Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Terni in ottemperanza dell'art. 20 del D.Lgs n. 175/2016.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1) | | |
|---|-----|---|-------------------------------|-------------------------|
| | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 4.911.578,35 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 8.476.474,14 | 8.092.371,58 | 2.489.046,58 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 23.159.581,30 | 16.381.226,29 | 14.191.186,30 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 641.209,00 | 1.350.606,21 | 1.352.500,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 35.906.424,79 8.123.325,00 | 23.122.991,66 2.520.000,00 | 15.327.732,88 - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | - | 0,00 | - |

INDEBITAMENTO

L'Organo di Revisione ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | 150.223.829,35 | 142.819.279,59 | 134.342.484,85 | 124.498.827,83 | 114.015.896,29 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 7.404.549,76 | 8.476.794,74 | 9.843.657,02 | 10.482.931,54 | 10.683.565,88 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| Totale fine anno | 142.819.279,59 | 134.342.484,85 | 124.498.827,83 | 114.015.896,29 | 103.332.330,41 |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Oneri finanziari | 5.084.165,83 | 4.788.306,68 | 4.610.876,97 |
| Quota capitale | 9.843.657,02 | 10.482.931,54 | 10.683.565,88 |
| Totale fine anno | 14.927.822,85 | 15.271.238,22 | 15.294.442,85 |

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 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. Si specifica inoltre che per gli esercizi 2020 e 2021, agli oneri finanziari da piani di ammortamento per prestiti già assunti, si è assunta una quota stimata per interessi dovuti a nuovi prestiti potenzialmente assunti sulla base del Piano delle OO.PP. deliberato. Ciò per maggior prudenzialità nel calcolo del rispetto del sopraccitato limite di cui all'art. 204 TUEL.

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Interessi passivi | 5.084.165,83 | 4.978.006,69 | 4.799.876,97 |
| entrate correnti | 103.292.719,72 | 103.292.719,72 | 103.292.719,72 |
| % su entrate correnti | 4,92% | 4,82% | 4,65% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

L'ente ha prestata garanzie fideiussorie relative a:

- "Progettazione, costruzione e gestione dell'impianto sportivo polivalente denominato "Le piscine dello Stadio"- Istituto Credito Sportivo
- "Lavori di ristrutturazione del centro sportivo comunale "Orlando Strinati "ADS TERNI EST – Istituto Credito Sportivo

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità' di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

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 relative al 2018;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione tuttavia, raccomanda un attento e puntuale monitoraggio da tenere nel corso dell'anno al fine di poter porre in atto eventuali manovre correttive in caso di scostamento dalle previsioni effettuate. La valutazione relativa alle entrate correnti di natura tributaria di cui al titolo I, che vede comunque un incremento rispetto agli esercizi precedenti, tiene conto del fatto che l'Ente, a seguito del dissesto finanziario ed in base a quanto previsto dall'art. 251 del D. lgs. n. 267/2000, ha provveduto a deliberare per le imposte, le tasse locali e le tariffe di spettanza le aliquote e le tariffe di base nella misura massima consentita. C'è inoltre da ricordare che nel corso dell'esercizio 2018 è stata istituita anche l'imposta di soggiorno che ha inciso solo parzialmente in riferimento a tale anno. Se tutto ciò comporta un legittimo incremento della previsione di entrata, dall'altra parte occorre una più accurata azione di tempestivo recupero in caso di mancati pagamenti. L'aumento degli importi e la permanente crisi economico finanziaria che da anni colpisce il nostro paese con particolare riferimento alla regione Umbria, sono fattori che amplificano il rischio di mancata riscossione con tutti gli effetti negativi che possono poi ripercuotersi sul bilancio dell'ente.

Discorso analogo deve essere fatto per le entrate extratributarie di cui al titolo III; le stesse risultano incrementate ed il calcolo tiene comunque conto di ben cinque mesi di "consuntivo" 2019, ma le potenziali difficoltà nelle riscossioni rendono necessario anche qui un attento monitoraggio.

A riguarda l'Organo di Revisione ricorda come nella propria relazione sulle cause che hanno condotto l'ente al dissesto (verbale n. 70 del 01/02/2018) evidenziava anche "... le croniche difficoltà nelle riscossioni," Molto è migliorato nelle procedure, ma non si può abbassare la guardia, e se del caso occorre anche potenziare per tale scopo gli uffici preposti.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

L'Organo di Revisione ritiene conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio;

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) 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:

- Dell'analisi effettuata sul Documento Unico di Programmazione approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 174 del 17 giugno 2019;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni preventivate rispetto all'anno precedente;

L'organo di revisione, fermo restando quanto osservato e suggerito, preliminarmente

Esprime

- parere favorevole sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore;
- parere favorevole riguardo alle previsioni riportate nel Documento Unico di Programmazione rispetto al bilancio di previsione 2019-2021;

e successivamente

Esprime

Parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

02 Luglio 2019

Il Collegio dei Revisori

Castellani Fabio


Berretti Carlo



Anastasi Lidia Beatrice Nadia

