

COMUNE DI TERNI

Provincia di Terni

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Carlo Ulisse Rossi

Fiorella Pezzetti

Roberto Frasca



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 78 del 06.04.2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET-Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, del Comune di Terni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

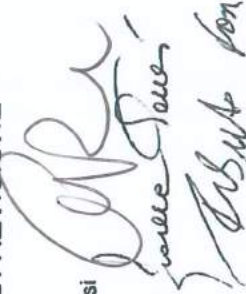
Il 06.04.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Carlo Ulisse Rossi

Fiorella Pezzetti

Roberto Frasca



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	5
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
DOMANDE PRELIMINARI	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	10
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	10
Previsioni di cassa	16
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	19
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	21
La nota integrativa	21
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	23
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-202326	
A) ENTRATE.....	26
Entrate da fiscalità locale.....	26
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	28
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	28
Sanzioni amministrative da codice della strada	29
Proventi dei beni dell'ente	30
Proventi dei servizi pubblici.....	30
Nuovo canone patrimoniale (canone unico).....	32
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	34
Spese di personale.....	35
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	36
Spese per acquisto beni e servizi	36



Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	37
Fondo di riserva di competenza.....	39
Fondi per spese potenziali.....	39
Fondo di riserva di cassa.....	40
ORGANISMI PARTECIPATI	41
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	44
INDEBITAMENTO	46
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	50
CONCLUSIONI.....	52



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti, Carlo Ulisse Rossi, Fiorella Pezzetti, Roberto Frasca, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.341 del 18.11.2019;

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 02.04.2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 02.04.2021.con delibera n. 81, 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;

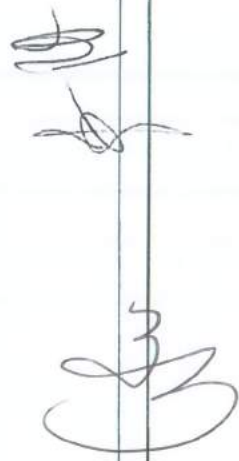
Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 31.03.2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Terni registra una popolazione al 01.01.2020, di n 109.807 abitanti.

Con delibera n. 1 del 01/03/2018 il Commissario Straordinario ha approvato il dissesto finanziario dell'Ente ai sensi e per gli effetti dell'art. 244 del D.Lgs 267/2000.



DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulado n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

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

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **ha deliberato la riconferma** delle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali, per il motivo che per effetto del dissesto dell'Ente erano al massimo consentito dalla legge.

L'Ente non **ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.



VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 127. del 30.06.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n 19 in data 09.06.2020 si evidenzia che:

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

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art. 187 del TUEL:

	31.12.2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 30.308.544,80
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 18.995.734,73
Parte vincolata (C)	€ 14.127.306,91
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 123.491,83
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.937.988,67

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2021-2023

Pagina 7 di 52



L'eventuale disavanzo d'amministrazione 2019 importo corrispondente al disavanzo individuato in sede di rendiconto è stato ripianato secondo le modalità dell'art. 188 del TUEL, con atto consiliare sul quale l'organo di revisione ha espresso parere con il verbale n. 19 del 09.06.2020

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano passività potenziali probabili per cui si rende necessario provvedere al finanziamento nel bilancio di previsione 2021-2023.

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

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	660.640,16	200,00	10.347.579,19
di cui cassa vincolata	4.596.836,01	11.862.886,90*	16.472.098,45
anticipazioni non estinte al 31/12	3.451.455,48	3.639.125,94	0,00



*

E' in corso di definizione l'analisi della cassa vincolata a partire dal 31.12.2017 al fine di depurarla dal periodo del dissesto.

Il Collegio, come già verbalmente anticipato, sollecita quanto prima una parificazione della stessa.



PROVVISORI 2018 NON COPERTI

Anno	Data	NumeroRicevuta	Importo	escrizione
2018	05/03/2018	1248	639.045,38	INTERESSI DEBITORI AL 31/12/2017 - ESIGIBILI DAL 01/03/2018

PROVVISORI 2019 NON COPERTI

Anno	Data	NumeroRicevuta	Importo	escrizione
2019	04/03/2019	706	532.488,59	INTERESSI DEBITORI AL 31.12.2018 DIVENUTI ESIGIBILI IL 01.03.2019
2019	04/12/2019	9362	3.464,00	ALLINEAMENTO CONTO CORRENTE ORDINARIO CON PROCEDUTA DI TESORERIA
			1.174.957,97	

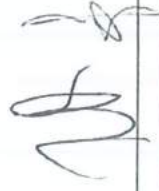


Il saldo di partenza del tesoriere del 2020 (chiusura 2019), è stato rettificata nel conto 2020, annullando il sospeso di € 3.464,00 che non è stato ancora regolarizzato, pertanto l'importo risulta essere pari ad € 3.664,00.
La differenza tra la cassa risaltante dal conto del tesoriere di € 10.347.576,19 e la cassa dell'Ente che risulta anche dal bilancio di previsione pari ad € 11.519.110,16 è dovuta ai sospesi degli interessi non regolarizzati

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

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

L'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è stata **riassorbita** con gli accertamenti imputati sugli anni successivi.



BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI



TITOLO TIPOLOGI A	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERGINE DELL'ESERCIZIO 2020	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		3.617.647,81	6.788.532,73	2.600.016,68	1.737.898,74
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		9.643.913,47	11.896.299,67	760.000,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		5.511.825,26	3.397.485,82	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		0,00	3.397.485,82	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		1.175.197,97	11.519.110,16	
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.342.721,12	73.404.734,71 93.968.169,79	53.926.798,67 55.476.798,67
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	2.992.629,82	22.624.023,73 24.971.364,74	14.022.986,43 13.594.571,10
30000	TITOLO 3 Entrate extracontributarie	44.403.548,79	19.686.479,43 61.192.246,22	24.357.714,40 24.146.083,48
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	2.401.810,41	26.833.484,05 29.340.830,82	9.859.368,33 15.486.437,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
60000	TITOLO 6 Accessioni di prestiti	15.140.238,12	17.247.751,50 31.127.520,33	4.600.000,00 3.575.000,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	110.440.305,28 110.440.305,28	110.440.305,28 110.440.305,28
90000	TITOLO 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	34.010.561,66	143.813.150,22 143.884.953,45	67.603.500,00 67.603.500,00
	TITOLO TIPOLOGICI A			
	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
			PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	TOTALE TITOLI	125.291.609,92	414.040.929,92 484.925.390,83	284.810.673,11 290.323.095,63
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	125.291.609,92	432.823.315,46	288.170.669,79 292.060.994,27

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		623.987,08	2.313.885,09	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	23.784.677,10	114.506.584,78	90.521.465,70	84.073.893,89	84.540.965,83
		previsione di competenza di cui già impegnato		13.530.273,64	4.581.540,43	2.093.717,19
		di cui fondo pluriennale vincolato	2.299.997,71	2.600.016,68	1.737.898,74	1.580.104,18
		previsione di cassa	133.452.023,22	104.724.924,22		
Titolo 2	Spese in conto capitale	4.613.853,22	56.712.311,67	52.263.948,42	15.352.507,29	18.760.252,94
		previsione di competenza di cui già impegnato		30.223.252,25	2.718.992,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	10.421.501,10	760.000,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	58.768.290,67	54.721.965,99		
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	6.726.976,43	9.423.375,76	10.700.483,33	10.715.970,22
		previsione di competenza 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	6.726.976,43	9.423.375,76		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28
		previsione di competenza 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	114.079.431,18	110.440.305,28		
Titolo 7			143.813.150,22	67.653.500,00	67.603.500,00	67.603.500,00

Spese per conto terzi e partite di giro	43.869.764,32	previsione di competenza di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	155.168.390,71	111.523.264,32		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
TOTALE TITOLI		72.268.294,64	432.199.328,38	330.302.595,16	288.170.689,79	292.060.994,27
	previsione di competenza di cui già impegnato		12.721.498,81	43.753.525,89	7.300.532,43	2.093.717,19
	di cui fondo pluriennale vincolato		468.195.112,21	3.360.016,68	1.737.898,74	1.580.104,18
	previsione di cassa			390.833.835,57		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		72.268.294,64	432.823.315,46	332.616.480,25	288.170.689,79	292.060.994,27
	di cui già impegnato		12.721.498,81	43.753.525,89	7.300.532,43	2.093.717,19
	di cui fondo pluriennale vincolato		468.195.112,21	3.360.016,68	1.737.898,74	1.580.104,18
	previsione di cassa			390.833.835,57		




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 2021 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a contributi regionali	5.124.614,58
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	1.663.918,15
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	3.458.452,00
assunzione prestiti/indebitamento	8.437.847,67
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	18.684.832,40

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	18.684.832,40
FPV di parte corrente applicato	6.788.532,73
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	3.458.452,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	8.437.847,67
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	3.360.016,68
FPV corrente:	2.600.016,68

- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	2.600.016,68
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	760.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	760.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021

	Importo
Fonti di finanziamento FPV	
Entrate correnti vincolate	5.124.614,58
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	1.663.918,15
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, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	6.788.532,73
Entrata in conto capitale	3.458.452,00
Assunzione prestiti/indebitamento	8.437.847,67
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	11.896.299,67
TOTALE	18.684.832,40

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

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	11.519.110,16
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	60.908.191,19
1	Trasferimenti correnti	20.725.621,76
2	Entrate extratributarie	63.536.006,24
3	Entrate in conto capitale	28.289.918,70
4	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
5	Accensione prestiti	10.261.567,12
6	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.605,28
7	Entrate per conto terzi e partite di giro	101.664.061,66
8	TOTALE TITOLI	395.825.971,95
	TOTALE GENERALE ENTRATE	407.345.082,11

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Spese correnti	104.724.924,22
1	Spese in conto capitale	54.721.965,99
2	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
3	Rimborso di prestiti	9.423.375,76
4	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	110.440.605,28
5	Spese per conto terzi e partite di giro	111.523.264,32
6	TOTALE TITOLI	390.834.135,57
	SALDO DI CASSA	16.510.946,54

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

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

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

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 11.519.110,16.

L'ente **si è dotato** di scritture contabili atte a determinare la giacenza della cassa vincolata.

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				11.519.110,16
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.000.000,00	40.908.191,19	60.908.191,19	60.908.191,19
2	Trasferimenti correnti	2.992.629,82	17.732.991,94	20.725.621,76	20.725.621,76
3	Entrate extratributarie	42.403.548,79	21.132.457,45	63.536.006,24	63.536.006,24
4	Entrate in conto capitale	2.401.810,41	25.888.108,29	28.289.918,70	28.289.918,70
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	9.140.238,12	1.121.329,00	10.261.567,12	10.261.567,12
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	110.440.605,28	110.440.605,28	110.440.605,28
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	34.010.561,66	67.653.500,00	101.664.061,66	101.664.061,66
	TOTALE TITOLI	110.948.788,80	284.877.183,15	395.825.971,95	395.825.971,95
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	110.948.788,80	284.877.183,15	395.825.971,95	407.345.082,11

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	23.784.667,10	80.940.257,12	104.724.924,22	104.724.924,22
2	Spese In Conto Capitale	4.613.853,22	50.108.112,77	54.721.965,99	54.721.965,99
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		9.423.375,76	9.423.375,76	9.423.375,76
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		110.440.605,28	110.440.605,28	110.440.605,28
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	43.869.764,32	67.653.500,00	111.523.264,32	111.523.264,32
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	72.268.284,64	318.565.850,93	390.834.135,57	390.834.135,57
	SALDO DI CASSA				16.510.946,54

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	11.518.110,16	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo e cassa affluo dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	6.788.532,73	2.000.010,68	1.737.898,74
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.313.685,09	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	94.430.919,46	92.307.499,50	93.217.453,25
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 eredità di dubbia esigibilità	(-)	90.521.465,70	84.073.863,80	84.540.065,83
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	2.000.010,05	1.737.998,74	1.580.104,16
F) Spese Titolo 4.00 - Cose di capitale arretrato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti a cui vanno addebitate le quote	(-)	6.115.735,71	6.556.110,08	7.113.234,13
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		9.423.375,76	13.700.483,33	10.715.070,22
		0,00	0,00	0,00
		-1.039.274,36	133.138,56	-301.564,06
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 e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	468.283,41	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	892.075,81	287.925,90	722.048,02
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	(+)	321.064,86	421.064,86	421.064,86
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) D-G+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	2.920.222,41	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	11.895.209,67	760.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	38.000.437,20	14.456.368,33	19.001.837,00
C) Entrate Titolo 4.02.00 - 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	992.075,81	287.925,00	722.648,02
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 finanziata	0,00	0,00	0,00
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	321.004,86	421.004,86	421.004,86
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estensione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	52.263.948,42	15.352.507,25	18.760.252,94
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	790.000,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C+I+S1+S2+T+U-M-J+Y+Z	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziata	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+Y+I+Q2+T-X1-X2-Y	0,00	6,00	6,00

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.

Il Collegio ricorda che i proventi dalle alienazioni del patrimonio sono a disposizione della OSL, ed utilizzate per il pagamento della massa passiva causata dal dissesto.

Si dovrà dare ulteriore impulso a tale circostanza, onde evitare il ricorso ad un ulteriore accesso al fondo di rotazione in un prossimo futuro.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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


Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusivi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare (attrezz. manutenz e maggior accant FCDE)	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Totale	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00

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 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

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



VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n 77 del 06.04.2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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




Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredo Fondo Pluriennale vincolato.

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

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture. Approvato con delibera di G.M. 73 del 1.04.2020

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 75 in data 31.03.2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

I fabbisogni di personale nel triennio 2021-2023, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

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



Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98¹

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari
(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)




¹ Il comma 2 dell'articolo 57 del Decreto Fiscale ha abrogato l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

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

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune 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% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 12.500,00) e che il gettito previsto a titolo di addizionale comunale IRPEF ammonta ad €. 9.750.000,00.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011, sono minori rispetto al valore storico in quanto risentono delle problematiche economiche causate dal COVID

IMU

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

IUC	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	21.350.000,00	21.550.000,00	22.000.000,00	22.000.000,00
Totale	21.350.000,00	21.550.000,00	22.000.000,00	22.000.000,00

TARI

Il Consiglio comunale con deliberazione n. 269 del 30.12.2020, ha istituito la tariffa rifiuti corrispettiva denominata TARIC in luogo della TARI, come consentito dalla legge n. 147/2013. In particolare il comma 668 art. 1 legge n° 147/2013 dispone che: "I Comuni che hanno realizzato sistemi di misurazione puntuale della quantità di rifiuti conferiti al servizio pubblico possono, con regolamento di cui all'articolo 52 del decreto legislativo n. 446 del 1997, prevedere l'applicazione di una tariffa avente natura corrispettiva, in luogo della TARI. La tariffa corrispettiva è applicata e riscossa dal soggetto affidatario del servizio di gestione dei rifiuti urbani"

Quanto precede comporta che la TARIC non costituisce entrata di diretta gestione e riscossione del Comune, non ci sarà più la previsione nel bilancio dell'Ente, né la previsione di spesa del servizio di gestione rifiuti.

Per le altre previsioni di entrata si è altresì tenuto conto della invarianza delle aliquote e delle tariffe dei tributi comunali e dei servizi a domanda individuale rispetto a quelle vigenti nel 2020, ma anche delle riduzioni dovute al Covid.

Il Collegio ha espresso il parere con verbale n. 59 del 17.12.2020.

Nel bilancio è stato inserito prudenzialmente un capitolo per il pagamento del conguaglio 2020 per € 504.298,67 come stimato dalla Direzione ambiente

Altri Tributi Comunali

Oltre comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi (modificare la tabella inserendo solo quelli istituiti dall'ente):

Altri Tributi	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	200.000,00	200.000,00	330.000,00	330.000,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	200.000,00	200.000,00	330.000,00	330.000,00

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché

interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011).

Con riferimento all'imposta di soggiorno, l'articolo 46, Decreto Legge 26 ottobre 2019, n. 124 convertito, con modificazioni, dalla Legge 19 dicembre 2019, n. 157 prevede che nei comuni capoluogo di provincia che, in base all'ultima rilevazione resa disponibile da parte delle amministrazioni pubbliche competenti per la raccolta e l'elaborazione di dati statistici, abbiano avuto presenze turistiche in numero venti volte superiore a quello dei residenti, l'imposta può essere applicata fino all'importo massimo di cui all'articolo 14, comma 16, lettera e), del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (pari ad euro 10,00). I predetti comuni sono individuati con decreto del Ministro per i beni e le attività culturali e per il turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze.

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 2019*	Residuo 2019*	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI-IMU-TASI	2.394.083,00	2.343.058,16	1.750.000,00	2.500.000,00	3.000.000,00	3.750.000,00
ADDITIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP			59.637,11			
IMPOSTA PUBBLICITA'			350.000,00			
ALTRI TRIBUTI						
Totale	2.394.083,00	2.343.058,16	2.159.637,11	2.500.000,00	3.000.000,00	3.750.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) TIT.I			0,00	2.028.139,85	2.433.767,82	3.042.209,77

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (rendiconto)	1.356.445,38	696.736,63	659.708,75
2020 (pre-consuntivo)	1.035.646,61	566.381,94	469.264,67
2021	1.560.000,00	892.075,81	667.924,19
2022	1.560.000,00	287.925,90	1.272.074,10
2023	1.560.000,00	722.469,92	837.530,08

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	5.170.000,00	5.170.000,00	5.170.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	830.000,00	830.000,00	830.000,00
TOTALE SANZIONI	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.769.600,00	2.769.600,00	2.769.600,00
Percentuale fondo (%)	46,16%	46,16%	46,16%

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

Con atto di Giunta n. 66 in data 24.03.2021 la somma di euro 3.231.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro **202.000** alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
gestione beni dell'Ente	5.253.847,49	5.318.847,49	5.166.847,49
	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	5.253.847,49	5.318.847,49	5.166.847,49
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.055.429,54	1.098.407,40	1.048.089,50
Percentuale fondo (%)	20,09%	20,65%	20,28%

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:

Servizi a Domanda Individuale Previsione 2021

SERVIZI	previsione entrata 2021	COSTI			RAPPORTO % RIC/COSTI
		PERSONALE	BENI E SERVIZI	previsione spesa 2021	
Gestione sale culturali	€ 10.000,00	€ 40.006,65	€ 46.829,54	€ 86.836,19	11,52%
Asili nido	€ 250.000,00	€ 638.432,25	€ 192.012,34	€ 830.444,59	30,10%
Campi sportivi	€ 70.200,00	€ 187.980,76	€ 225.436,48	€ 413.417,24	16,98%
Fiere, Mercati e Serviziannonari	€ 87.000,00	€ 15.434,27	€ 84.140,67	€ 99.574,94	87,37%
Cascata delle Marmore	€ 3.050.000,00	€ 99.797,41	€ 1.816.568,51	€ 1.916.365,92	159,16%
TOTALE	€ 3.467.200,00	€ 981.651,34	€ 2.364.987,54	€ 3.346.638,88	

PERCENTUALE DI COPERTURA € 3.467.200,00 **103,60%**
 previsione 2021 € 3.346.638,88

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

Asilo nido: € 61.099,76
 Mercati e ferie: € 34.000,12
 Impianti sportivi: € 23.881,70

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 80 del 02.04.2021 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 103,60 %.

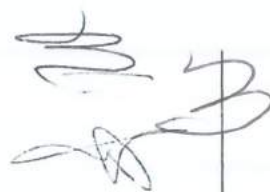
Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'art. 1, comma 816, della L. 27 dicembre 2019, n. 160, stabilisce che, a decorrere dal 1° gennaio 2021, i Comuni istituiscono il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, in sostituzione della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni e del canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e del canone di cui all'art. 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al D.Lgs. 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

Inoltre l'art. 1, comma 837, medesima legge, dispone che, a decorrere dal 1° gennaio 2021, i Comuni istituiscono il canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate, in sostituzione della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche e del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee di cui al comma 842 dell'art. 1 della L. 27 dicembre 2019, n. 160, i prelievi sui rifiuti di cui ai commi 639, 667 e 668 dell'art. 1 della L. 27 dicembre 2013, n. 147.

L'art. 1, comma 821,, stabilisce che il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria è disciplinato dagli enti, con regolamento da adottare dal consiglio comunale o provinciale, ai sensi dell'art. 52 del D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446 ed il comma 837 della medesima legge, il quale stabilisce che il canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate è disciplinato dal regolamento comunale.

I problemi applicativi ed interpretativi emersi dall'esame della menzionata nuova normativa avevano condotto alla richiesta di proroga da parte dei Comuni, attraverso proposte di emendamenti che però non hanno trovato accoglimento nella legge di bilancio 2021, né nel decreto legge "mille proroghe".



Il Comune di Terni, così come moltissimi altri Comuni italiani al fine di salvaguardare le procedure di autorizzazione/concessione relative ai tributi (Imposta sulla Pubblicità e TOSAP) e canoni soppressi, nonché nelle more della stesura e successiva approvazione del nuovo regolamento comunale relativo al canone unico patrimoniale e al canone mercatale, con propria deliberazione C.C. n. 43 del 8.2.2021 ha approvato il regolamento relativo ad una disciplina provvisoria per la determinazione dell'importo dovuto dei canoni e per il loro pagamento, confermando provvisoriamente le tariffe dei tributi/entrate sopresse, salvo successivo conguaglio con decorrenza 1.1.2021.

Inoltre considerato che, ai sensi comma 817, art. 1, L. 160/2019 il Canone unico è disciplinato dagli enti in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone medesimo e, per l'effetto, la determinazione delle nuove tariffe si palesava estremamente complessa ed esigeva approfondita elaborazione, si era deciso di rinviare i versamenti del nuovo canone alla data del 31 marzo 2021. Successivamente l'amministrazione ha approvato il nuovo regolamento unico patrimoniale e mercatale in via definitiva e nei termini del bilancio di previsione 2021-2023 (31 marzo in base al D.M. 13 gennaio 2021), termine prorogato dal c.d. decreto sostegni al 30 aprile 2021 rinviando ulteriormente il nuovo canone al 30 aprile 2021.

L'Ente *ha previsto* nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di **Euro 2.200.000,00** a invarianza di gettito rispetto alla imposta di pubblicità e occupazione suolo pubblico. Delibera di G.M. 72 del 01.04.2021



B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale		Totale		Totale	
101	SPESE CORRENTI						
	Redditi da lavoro dipendente	27.842.725,03	0,00	28.611.696,87	0,00	29.736.865,09	0,00
102	imposte e tasse a carico dell'ente	2.078.485,49	0,00	2.059.958,76	0,00	2.117.765,13	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	35.969.947,40	0,00	30.834.836,49	0,00	30.134.367,85	0,00
104	Trattamento corrente	8.718.637,60	0,00	7.253.132,89	0,00	6.872.304,28	0,00
107	riserva passiv.	5.847.746,57	0,00	5.643.788,04	0,00	5.398.857,15	0,00
109	Ammortamenti e plusvalenze delle entrate	174.950,83	0,00	197.950,83	0,00	197.950,83	0,00
110	Altre spese correnti	9.888.972,78	0,00	9.472.530,01	0,00	9.882.858,50	0,00
100	Totale - TITOLO 1	90.521.465,70	0,00	84.073.893,85	0,00	84.540.965,83	0,00

Spese di personale

il Decreto 17 marzo 2020 n.18 della Presidenza del Consiglio dei ministri dipartimento della funzione pubblica, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 27.04.2020, secondo il quale:

- Ai sensi dell'art. 3 il Comune di Terni rientra nella lett. g), in quanto appartenente alla fascia demografica "Comuni da 60.000 a 249.999 abitanti"
 - Ai sensi dell'art. 4 il valore soglia di massima spesa del personale del Comune di Terni è il 27,6% rispetto alle entrate correnti;
 - Ai sensi dell'art. 6, tabella 3, il valore soglia di rientro della maggiore spesa del personale del Comune di Terni è il 31,6%;
 - Ai sensi del comma 3, dell'art. 6, i comuni in cui il rapporto fra spesa del personale e le entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2, risulta compreso fra valori soglia per fascia demografica individuati dalla Tabella 1 del comma 1 dell'art. 4 e dalla Tabella 3 del presente articolo non possono incrementare il valore del predetto rapporto rispetto a quello corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato;
- Il Comune di Terni si trova posizionato in questa ultima fascia, cioè lo pongono nella classe mediana tra quei Comuni il cui rapporto è compreso tra i due valori della tabella 2 e 3, e che in conseguenza di ciò non può incrementare il valore del predetto rapporto rispetto a quello corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato, come dimostrato dai seguenti conteggi:

ENTRATE CORRENTI	2017	2018	2019
TIT. 1	80.086.339,02	77.822.876,48	78.041.688,56
TIT. 2	6.934.830,13	9.996.564,09	9.000.010,36
TIT. 3	16.271.624,47	17.549.824,41	19.254.404,23
TOTALE	103.292.793,62	105.369.264,98	106.296.103,15

MEDIA	104.986.053,92
FCDE	10.458.415,66
VALORE ENTRATA	94.527.638,26

SPESA PERSONALE 2019 28.593.932,21

PERCENTUALE FASCIA 30,25

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

ENTRATE CORRENTI	BILANCIO DI PREVISIONE 2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2022	BILANCIO DI PREVISIONE 2023
TITOLO 1	52.565.470,07	53.926.798,67	55.476.798,67
Entrata figurativa da Tari (Punto 1.2 Circolare 13.05.2020 DFP)	22.010.759,89	22.010.759,89	22.010.759,89
TITOLO 2 (escluse poste etero finanziate)	17.398.617,73	13.783.224,60	13.354.809,27
TITOLO 3	24.132.457,45	24.357.696,87	24.146.083,48
TOTALE	116.107.341,14	114.078.533,56	114.998.487,31
FCDE	6.115.735,71	6.555.110,08	7.113.234,13
FCDE DA TARI	7.086.539,37	7.086.539,37	7.086.539,37
Valore Entrata al netto FCDE	102.905.066,06	100.436.884,11	100.778.713,81
SPESA PERSONALE (escluse poste etero finanziate)	27.659.293,22	28.611.935,04	29.737.103,26
VALORE PERCENTUALE	26,88	28,49	29,50

E che pertanto i valori percentuali per i singoli tre anni è inferiore alla soglia del 29,84% con il rispetto di quanto stabilito dal D.M. 17/03/2020 della Presidenza del Consiglio dei Ministri dipartimento funzione pubblica, pubblicato sulla gazzetta ufficiale del 27/04/2020, su cui il Collegio si è espresso con verbale n. 75 del 31/03/2021.

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

Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma

Spese per acquisto beni e servizi

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

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente non si trova nelle condizioni di cui all'art. 1 co. 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 2021-2023 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100. I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

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



	2021	2022	2023
301	CANONE SULLA PUBBLICITA' E DIR. PUBBL. AFFISSIONI		
	FONDO		
	123.181,86	127.919,63	137.395,15
101	IMU TASI ICI coattivo		
	FONDO		
	2.028.139,85	2.433.767,82	3.042.209,77
301	COSAP		
	FONDO		
	139.153,35	146.884,09	146.884,09
101	TARI		
	FONDO		
	passata a tariffa e incassata dal gestore		
302	VIOLAZIONE REGOLAMENTI CODICE STRADA		
	FONDO		
	3.032.166,32	3.022.934,86	3.022.934,86
301	MERCATI E FIERE		
	FONDO		
	34.000,12	42.763,03	42.763,03
301	PISCINA STADIO E ALTRI IMPIANTI SPORTIVI		
	FONDO		
	23.881,70	52.798,28	52.798,28
301	CANONI BENI DEMANIALI E FITTI		
	FONDO		
	674.112,75	666.942,61	607.149,17
301	RETTE ASILI		
	FONDO		
	61.099,76	61.099,76	61.099,76
	TOTALI	6.115.735,71	6.555.110,08
			7.113.234,13

TIT.TIP

101	2.028.139,85	2.433.767,82	
301	1.055.429,54	1.056.407,40	
302	3.032.166,32	3.022.934,86	
	6.115.735,71	6.555.110,08	7.113.234,13

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:
 anno 2021 - euro 410.000,00 pari allo 0,4529 % delle spese correnti;
 anno 2022 - euro 410.000,00 pari allo 0,4876 % delle spese correnti;
 anno 2023 - euro 410.000,00 pari allo 0,4849 % delle spese correnti;
 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.
 Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Accantonamento EVENTUALI oneri futuri	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	5.466,19	5.466,19	5.466,19
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	187.180,00	187.180,00	187.180,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	342.646,19	342.646,19	342.646,19

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di

amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno:2019
Fondo rischi contenzioso	180.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (specificare:)	0
ADEGUAMENTI CCNL	119.059,00
FINE MANDATO	5.466,19

Il Collegio prende atto dell'integrazione del fondo previsto dall'Ente nel risultato presunto di amministrazione così come indicato a pag. 22 in Nota Integrativa allegata al bilancio.

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

I commi 858-872 della legge n. 145/2018 hanno introdotto misure per garantire il tempestivo pagamento dei debiti commerciali e la riduzione del debito pregresso e per assicurare la corretta alimentazione della piattaforma dei crediti commerciali. Se inadempienti, dal 2021 e con riferimento alla situazione rilevata per l'esercizio 2020, le amministrazioni, diverse dallo Stato, che adottano la contabilità finanziaria – tra le quali sono compresi i comuni e gli altri enti locali – sono tenute ad accantonare nella parte corrente del proprio bilancio una quota delle risorse, variabile a seconda dell'entità della violazione, stanziata per l'acquisto di beni e servizi.

Nel Comune di Terni ricorrono le condizioni che rendono obbligatoria la costituzione del fondo, sono stati accantonati **€ 300.00,00**, con successiva delibera di Giunta, l'Ente indicherà le modalità di accantonamento. Il Collegio invita l'Ente, nel corso dell'esercizio ad adeguare il suddetto accantonamento, in relazione all'effettivo stanziamento delle spese per l'acquisto dei beni e servizi.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente non prevede l'esternalizzazione dei servizi.

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

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

Elenco delle partecipazioni

Nessuna delle società partecipate dall'Ente ha richiesto interventi di cui sopra.

7) Elenco delle partecipazioni

L'elenco è disponibile all'indirizzo internet: www.comune.tr.it nella sezione "Amministrazione trasparente Sez. Enti controllati.

- Relativamente ai bilanci consuntivi sono consultabili sui siti internet;

NOME PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ATTIVITA'		SITO WEB
ASM TERNI SPA	100,00%	Produzione energia elettrica. Raccolta, trattamento e fornitura di acqua.	Raccolta, spazzamento, trasporto, smaltimento e recupero rifiuti solidi urbani.	www.asmterni.it
TERNI RETI SRL	100,00%	Servizi relativi alla mobilità e al traffico, servizi ausiliari.		www.ternireti.it




		Gestione dei parcheggi di superficie e degli interrati e dell'aviosuperficie	
FARMACIATERNI SRL	100,00%	Gestione delle farmacie comunali.	www.farmaciaterni.it
USI SPA IN FALLIMENTO	99,50%	In fallimento (non svolge attività)	
ATC SPA IN LIQUIDAZIONE	44,17%	In liquidazione (non svolge attività)	www.atcterni.it
ATC SERVIZI SPA IN LIQUIDAZIONE	44,16%	In liquidazione (non svolge attività)	www.atcterni.it

SII SCPA	18,97% dir.+ 18,00% ind	Gestione del servizio idrico integrato	www.silato2.it
UMBRIA DIGITALE SCARL	3,51%	Consulenza ambito ICT agli Enti soci	www.umbriadigitale.it
SVILUPPUMBRIA SPA	2,43%	Attività di consulenza e assistenza tecnica	www.sviluppumbria.it
ISRIM S.C.A.R.L. IN FALLIMENTO	24,16%	In fallimento (non svolge attività)	www.isrim.it

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)

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs. 175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art. 1 della Legge 147/2013:

SOCIETA'	perdita/amm.valore e costo produzione 2019	Quota ente	Fondo
TOTALE		0,00	0,00

Nessuna società partecipata dall'Ente ha manifestato per l'esercizio 2020 perdite di esercizio.

L'Ente ha provveduto, in data 29.12.2020 con la delibera di Consiglio Comunale n. 263 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente per un totale di €. 8.843.594,70 sono così dettagliate:

ASM Terni SpA garanzia personale di prima istanza valore garantito 20.500.000 - importo garantito €. 4.403.759,00

Fidejussione a favore di Piscine dello Stadio srl per €. 4.011.050,49 e Associazione sportiva terni est per €. 428.785,21


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

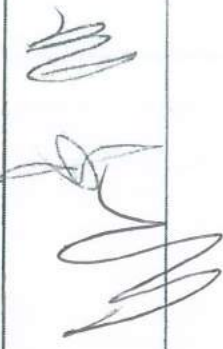
Il Comune con la delibera di C.C. n. 263 del 29.12.2020, ha assegnato alle società partecipate non destinatarie di misure di razionalizzazione, per le quali sia stato disposto il mantenimento senza interventi, l'**obiettivo specifico di ridurre le spese di funzionamento (voce B del conto economico) in misura pari all'1% rispetto all'esercizio 2019**, ai sensi dell'art. 19, co. 5 TUSP e con modalità coerenti rispetto a quanto già statuito con D.C.C. n. 163/2018, a tal riguardo, il Collegio ha espresso il proprio parere in data 17.12.2020 parere n. 60

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	2.929.222,43	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	11.896.299,67	760.000,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	38.009.437,29	14.459.368,73	19.061.837,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	892.075,81	287.925,90	722.648,92
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 rituzioni di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	321.064,86	421.064,86	421.064,86
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	52.263.948,42	15.352.507,29	18.760.252,94
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	760.000,00	0,00	0,00
B) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U+V+E	0,00	0,00	0,00



Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2021	2022	2023
Opere a scampo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	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	0,00	0,00	0,00

L'ente intende acquisire i seguenti beni con contratto di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

ANNO	2019	2020	2021	2022	2023
RESIDUO DEBITO	134.342.484,85	127.809.003,07	125.801.054,48	119.503.093,91	115.085.288,28
NUOVI PRESTITI	2.114.800,00	3.450.000,00	1.600.000,00	4.600.000,00	3.575.000,00
PRESTITI RIMBORSATI ESTINZIONI ANTICIPATE	8.648.281,78	5.452.475,92	7.897.960,57	9.017.805,63	9.001.244,13
ALTRE VAR.	-	5.472,67	521.329,00 *		
			-521.329,00 *		
TOTALE FINE ANNO	127.809.003,07	125.801.054,48	119.503.093,91	115.085.288,28	109.659.044,15
N. ABITANTI	110.749	110.087	109.807	109.807	109.807
DEBITO PER ABITANTE	1.154,04	1.142,74	1.088,30	1.048,07	998,65

***Devoluzioni mutui**

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

ANNO	2019	2020	2021	2022	2023
INTERESSI PASSIVI	4.893.547,16	4.695.216,13	4.130.328,33	3.999.242,98	3.812.156,03
QUOTA CAPITALE	8.648.281,78	5.452.475,92	7.897.960,56	9.017.805,63	9.001.244,13
TOTALE	13.541.828,94	10.147.692,05	12.028.288,89	13.017.048,61	12.813.400,16

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

ANNO	2019	2020	2021	2022	2023
INTERESSI PASSIVI	4893547,16	4695216,13	4130328,33	3999242,98	3812156,03
ENTRATE CORRENTI	114596079,37	112779528,61	106296103,15	106294325,82	106294325,82
% SU ENTRATE CORRENTI	4,27	4,16	3,89	3,76	3,59
LIMITE ART. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie da prospetto seguente:

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
Piscine dello Stadio srl		€ 4.011.050,49	fidejussioni		
Ass.Sportiva Terni Est		€ 428.785,21	fidejussioni		
TOTALE		€ 4.439.835,70		€ -	€ -

INTEREST RATE SWAP - DIFFERENZIALI ATTESI²

Riferimento	Controparte	2021	2022	2023
IRS Double Fixe 1559732	BNL	-389.937,71 €	-383.268,78 €	-365.151,83 €



² Il segno negativo che precede la cifra (-) indica flussi da pagare per il Comune. Il differenziale del derivato tiene conto della differenza tra importo incassato e importo pagato alla stessa data.

IRS Double Fixe 1559735	BNL	-301.937,11 €	-291.538,18 €	-276.062,28 €
TOTALE		-691.874,82 €	-674.806,96 €	-641.214,11 €

Questi derivati ancora in vita sono il prodotto di alcune rinegoziazione effettuate nel corso del tempo degli stessi contratti

FONDO DI ROTAZIONE

L'Ente ha ricevuto un Fondo di Rotazione per € 12.597.752,00 e messo a disposizione della OSL, per il fabbisogno del dissesto, al fine di far fronte al pagamento della massa passiva. In attesa delle disposizioni del Ministero sulle modalità di restituzione, l'Ente ha calcolato provvisoriamente, in assenza di specifiche disposizione, il piano d'ammortamento in 20 anni al tasso del 1,20% con una rata semestrale di € **355.186,72**.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle revisioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle previsioni definitive 2021-2023;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - di eventuali reimputazioni di entrata;
 - 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 dalle spese in conto capitale;
 - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

a) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.



d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

f) Si raccomanda, un attento e costante monitoraggio delle Entrate al fine del mantenimento degli equilibri di bilancio 2021, anche in relazione all'emergenza epidemiologica ancora in corso.

g) Alla luce dell'aumento della rigidità strutturale del bilancio 2021, segnalato dagli indicatori, il Collegio raccomanda un monitoraggio costante, affinché non si venga a creare un ulteriore aumento della rigidità stessa.



CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- dei pareri espressi 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, fermo restando quanto osservato e suggerito, preliminarmente,

- 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;

Esprime

parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

Terni, 06 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Carlo Ulisse Rossi

Fiorella Pezzetti

Roberto Frasca

