

COMUNE DI MONTEGALLO
Provincia di ASCOLI PICENO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA AMBRA FENNI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 31 del 16/03/2021

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 Montegallo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 16/03/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Ambra Fenni

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	5
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	5
DOMANDE PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	17
Previsioni di cassa.....	19
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	21
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	22
La nota integrativa.....	23
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	24
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	25
A) ENTRATE	25
Entrate da fiscalità locale	25
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	27
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	27
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	27
Proventi dei beni dell'ente	28
Proventi dei servizi pubblici.....	29
Nuovo canone patrimoniale (canone unico).....	29
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	29
Spese di personale.....	29
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	30
Spese per acquisto beni e servizi.....	30
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	31
Fondo di riserva di competenza	32
Fondi per spese potenziali	32

Fondo di riserva di cassa	33
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	34
ORGANISMI PARTECIPATI	34
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	35
INDEBITAMENTO.....	36
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	38
CONCLUSIONI	39

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta D.ssa Ambra Fenni, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 30/03/2019;

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 12/03/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 11/03/2021 con delibera n. 22, 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 11/03/2021 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 Montegallo registra una popolazione al 01.01.2020 di n. 462 abitanti.

L'ente è terremotato, il sisma si è verificato nel 2016.

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 postulato 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 non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 4 del 04/07/2020 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 03/07/2020 si evidenzia che:

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

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:

Risultato di amministrazione

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	1.120.192,01
di cui:	
a) Fondi vincolati	412.936,45
b) Fondi accantonati	182.216,12
c) Fondi destinati ad investimento	325.699,98
d) Fondi liberi	199.339,46
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.120.192,01

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

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

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

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	593.436,88	2.013.760,80	1.803.958,53
di cui cassa vincolata	434.473,75	1.608.654,08	1.427.756,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	469.085,91	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽²⁾		previsioni di competenza	1.206.323,00	0,00	0,00	0,00

	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	219.770,85	225.299,29		
	<i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾</i>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	2.013.760,80	1.803.958,53		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	201.307,95	previsione di competenza	477.116,82	511.904,56	490.904,56	483.904,56
			previsione di cassa	644.277,33	713.212,51		
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	1.220.939,32	previsione di competenza	2.579.691,07	1.967.086,64	1.444.006,96	1.331.994,96
			previsione di cassa	3.751.651,69	3.188.025,96		
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	204.768,86	previsione di competenza	136.095,36	128.368,40	128.368,40	124.368,40
			previsione di cassa	323.442,22	333.137,26		
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	2.189.127,06	previsione di competenza	5.663.896,13	17678.430,60	7.000,00	7.000,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	94.388,66	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	94.388,66	94.388,66		

70000	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
TITOLO 7			previsione di cassa	400.000,00	400.000,00		
90000	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	176.972,88	previsione di competenza	794.807,60	794.807,60	794.807,60	794.807,60
			previsione di cassa	974.500,49	971.780,48		
TOTALE TITOLI		4.087.504,73	previsione di competenza	10.051.606,98	21.480.597,80	3.265.087,52	3.142.075,52
			previsione di cassa	12.268.826,64	25.568.102,53		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4.087.504,73	previsione di competenza	11.946.786,74	21.705.897,09	3.265.087,52	3.142.075,52
			previsione di cassa	14.282.587,44	27.372.061,06		

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	1.367.133,02	previsione di competenza	3.593.038,87	2.552.437,92	1.982.494,71	1.857.330,01
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	4.500.526,18	3.918.170,10		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.152.826,69	previsione di competenza	7.139.989,98	17.938.729,89	42.000,00	42.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	7.449.102,13	21.091.556,58		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	0,00	0	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza	18.950,29	19.921,68	45.785,21	47.937,91
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	18.950,29	19.921,68		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	400.000,00	400.000,00		

TITOLO	SPESE PER CONTO TERZI E						
7	PARTITE DI GIRO	158.614,52	previsione di competenza	794.807,60	794.807,60	794.807,60	794.807,60
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.004.120,36	953.422,12		
	TOTALE TITOLI	4.678.574,23	previsione di competenza	11.946.786,74	21.705.897,09	3.265.087,52	3.142.075,52
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	13.372.698,96	26.383.070,48		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.678.574,23	previsione di competenza	11.946.786,74	21.705.897,09	3.265.087,52	3.142.075,52
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	13.372.698,96	26.383.070,48		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Avanzo presunto

L'Ente con deliberazione della Giunta Comunale n. 15 del 11/03/2021 ha disposto l'approvazione del prospetto relativo al risultato di amministrazione presunto 2020 da allegare al bilancio di previsione 2021-2023. Di seguito si riporta la Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 01/01/2021 ed i relativi allegati a/1 – a/2 e a/3.

COMUNE DI MONTEGALLO ()

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	1.120.192,01
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	1.675.408,91
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	4.310.737,85
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	5.895.028,58
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	9.022,31
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2021	1.220.332,50
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	1.220.332,50
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata ⁽²⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾	95.590,16
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁶⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	34.874,85
	B) Totale parte accantonata	130.465,01
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	54.461,20
	Vincoli derivanti da trasferimenti	137.094,18
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	14.510,17
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	316.632,10
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	522.697,65
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	311.428,42
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	255.741,42
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	105.300,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	119.999,29
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	225.299,29

COMUNE DI MONTEGALLO (C)

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2021 - 2022 - 2023

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse accantonate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
2487/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (F.C.D.E.)	95.590,16	0,00	0,00	0,00	95.590,16	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		95.590,16	0,00	0,00	0,00	95.590,16	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)							
	INDENNITA' FINE MANDATO 2016	936,65	0,00	0,00	0,00	936,65	0,00
	ACCANTONAMENTO PRUDENZIALE PER EVENTUALI RICALCOLI CONTRIBUTI STATALI POST TERREMOTO PER MINORI INTROITI IMU E TARI	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00
	INDENNITA' FINE MANDATO 2017	1.312,66	0,00	0,00	0,00	1.312,66	0,00
	INDENNITA' FINE MANDATO 2018	1.312,66	0,00	0,00	0,00	1.312,66	0,00
	INDENNITA' FINE MANDATO 2019	1.312,66	0,00	0,00	0,00	1.312,66	0,00
Totale Altri accantonamenti		34.874,63	0,00	0,00	0,00	34.874,63	0,00
TOTALE		130.465,01	0,00	0,00	0,00	130.465,01	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2021 - 2022 - 2023

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse accantonate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2021 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Indicare, con il segno (+), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (-) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (+), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non costituiscono parte della accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2021 - 2022 - 2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 31/12/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o estinzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziari da risorse vincolate (**) (liquidazione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziari del fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 su non reimpegni nell'esercizio 2020 (*)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate previste al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)-(4)+(5)-(6)-(7)-(8)-(9)	(11)
Vincoli derivanti dalla legge											
	FONDO RISORSE DECENTRATE 2014 COMPRESIVO DI ONERI PREV.LIE ASS.LI E IRAP		FONDO RISORSE DECENTRATE 2014 COMPRESIVO DI ONERI PREV.LIE ASS.LI E IRAP	5.113,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.113,82	0,00
	FONDO RISORSE DECENTRATE 2015 COMPRESIVO DI ONERI PREV.LIE ASS.LI E IRAP		FONDO RISORSE DECENTRATE 2015 COMPRESIVO DI ONERI PREV.LIE ASS.LI E IRAP	5.113,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.113,82	0,00
	FONDO RISORSE DECENTRATE 2016 COMPRESIVO DI ONERI PREV.LIE ASS.LI E IRAP		FONDO RISORSE DECENTRATE 2016 COMPRESIVO DI ONERI PREV.LIE ASS.LI E IRAP	5.000,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,57	0,00
	FONDO RISORSE DECENTRATE 2017 COMPRESIVO DI ONERI PREV.LIE ASS.LI E IRAP		FONDO RISORSE DECENTRATE 2017 COMPRESIVO DI ONERI PREV.LIE ASS.LI E IRAP	5.007,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.007,82	0,00
	FONDO RISORSE DECENTRATE 2018 COMPRESIVO DI ONERI PREV.LIE ASS.LI E IRAP		FONDO RISORSE DECENTRATE 2018 COMPRESIVO DI ONERI PREV.LIE ASS.LI E IRAP	5.000,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,57	0,00
	FONDO RISORSE DECENTRATE 2019 COMPRESIVO DI ONERI PREV.LIE ASS.LI E IRAP		FONDO RISORSE DECENTRATE 2019 COMPRESIVO DI ONERI PREV.LIE ASS.LI E IRAP	7.023,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.023,23	0,00
	INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2015 COMPRESIVA DI ONERI PREV.LIE ASSISTENZIALI E IRAP		INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2015 COMPRESIVA DI ONERI PREV.LIE ASSISTENZIALI E IRAP	4.674,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.674,04	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2021 - 2022 - 2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 31/12/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o estinzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziari da risorse vincolate (**) (liquidazione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziari del fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 su non reimpegni nell'esercizio 2020 (*)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate previste al primo esercizio del bilancio di previsione
				(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)-(4)+(5)-(6)-(7)-(8)-(9)	(11)
	INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2016 COMPRESIVA DI ONERI PREV.LIE ASSISTENZIALI E IRAP		INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2016 COMPRESIVA DI ONERI PREV.LIE ASSISTENZIALI E IRAP	4.624,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.624,43	0,00
	INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2017 COMPRESIVA DI ONERI PREV.LIE ASSISTENZIALI E IRAP		INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2017 COMPRESIVA DI ONERI PREV.LIE ASSISTENZIALI E IRAP	4.627,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.627,07	0,00
	INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2018 COMPRESIVA DI ONERI PREV.LIE ASSISTENZIALI E IRAP		INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2018 COMPRESIVA DI ONERI PREV.LIE ASSISTENZIALI E IRAP	4.674,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.674,04	0,00
780	FONDO PER L'ESECUZIONE DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI - EX ART. 108 D.L. 249/2008	880	SPESA PER ACQUISTO DISPOSITIVILE ATTREZZATURE ANTI COVID	0,00	2.040,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.040,00	0,00
860	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROTEZIONE CIVILE PER EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19 PER CONCORDO NELLE SPESA DI SANIFICAZIONE E DISINFESTAZIONE AMBIENTI DILAVORO (USCITA CAP. 86)	880	SPESA PER SANIFICAZIONE E DISINFESTAZIONE DEGLI UFFICI, DEGLI AMBIENTI E DEI MEZZI - EMERGENZA COVID-19 (ENTRATA CAP. 86)	0,00	682,00	0,00	0,00	0,00	0,00	682,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (art. 1)				31.791,11	2.710,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.501,11	0,00

Vincoli derivanti da Trasferimenti

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2021 - 2022 - 2023**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o estinzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (guadagno dei residui) (-) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 su non reimpegnati nell'esercizio 2020 (*)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate previste al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(h)
	TRASFERIMENTO FONDI PER ASSISTENZA INDIGENTI E ANZIANI		SPESA PER ASSISTENZA INDEBENTITI E ANZIANI	12.900,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.900,76	0,00
	CONTRIBUTO PER RESTAURO AFFRESCO SANTA MARIA IN PANTANO		SPESA PER RESTAURO AFFRESCO CHIESA SANTA MARIA IN PANTANO	2.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.600,00	0,00
	MESSA A NORMA PISCINA COMUNALE		SPESA PER MESSA A NORMA PISCINA COMUNALE	1.120,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.120,40	0,00
	FONDI CASERIE COSTRUZIONE STRADA ABETTO - FORCA		COSTRUZIONE STRADA ABETTO - FORCA	1.544,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.544,83	0,00
	FONDI PER LA RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE E TURISTICA		SPESA PER LA RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE E TURISTICA	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
	FONDI PER IL COMPLETAMENTO RESTAURO CHIESA SAN VITO IN FRAZ. PROPEZZANO		COMPLETAMENTO RESTAURO CHIESA SAN VITO IN FRAZ. PROPEZZANO	12.832,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.832,01	0,00
640	DONAZIONE FINALIZZATA ALLA MANUTENZIONE CUSINARIA DEL PARCO GIOCHI IN FRAZIONE COLLE	19030	SPESA DI MANUTENZIONE ORDINARIA PARCO GIOCHI IN FRAZIONE FINALIZZATA	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2021 - 2022 - 2023**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o estinzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (guadagno dei residui) (-) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 su non reimpegnati nell'esercizio 2020 (*)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate previste al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(h)
5030	PROVENTI DA RIMBORSAMENTO DANNI	25300	LAVORI DI RIPRISTINO PAVIMENTAZIONE TRACCI DI STRADA COMUNALE IN FRAZIONE PROPEZZANO (C.O.C.S.R. N. 1042020) DANNEGGIATO A SEGUITO DI LAVORI DI PUNZIONE BACCERE (APPLICAZIONE AVANZO DI AMM.NE)	0,00	15.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.300,00	15.300,00
5280	CONTRIBUTO REGIE O.C.S.R. N. 1042020 PER REALIZZAZIONE STRUTTURALE STRATEGICA COMUNALE PER ESPLENZE DI PROTEZIONE CIVILE A SERVIZIO DELL'INTERA COMUNITA' LOCALE (ENTRATA CAF. 526 E AVANZO DI AMM.NE)	25210	O.C.S.R. N. 1042020 PER LA REALIZZAZIONE DI STRUTTURALE STRATEGICA COMUNALE PER ESPLENZE DI PROTEZIONE CIVILE A SERVIZIO DELL'INTERA COMUNITA' LOCALE (ENTRATA CAF. 526 E AVANZO DI AMM.NE)	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
5540	CONTRIBUTO REGIONALE - PROVENTI VIGILI - PER RICOSTRUZIONE SCUOLA PRIMARIA (S. GIUSEPPE MARIA) IN FRAZ. BALZO	27840	RICOSTRUZIONE SCUOLA PRIMARIA (S. GIUSEPPE MARIA) IN FRAZ. BALZO (AVANZO DI AMM.NE)	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (n.2)				60.000,00	55.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.300,00	115.300,00
Vincoli derivanti da finanziamenti											
	MULTI CASASIO PP. PER RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNARIE E STRALCIO		RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNARIE E STRALCIO	1.307,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.307,97	0,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 31/12/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (**) (spese del residuo) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziari del fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reintegrati nell'esercizio 2020 (*)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)-(e)-(f)	(h)	
	MUTUO CASSA DD.PP. PER RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI IN STRALCIO		RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI IN STRALCIO	1.431,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.431,40	0,00	
	MUTUO CASSA DD.PP. PER RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI IN STRALCIO		RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI IN STRALCIO	9.840,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.840,50	0,00	
	MUTUO CASSA DD.PP. PER COMPLETAMENTO RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI E DEPURATORI		COMPLETAMENTO RISTRUTTURAZIONE E AMPLIAMENTO RETI FOGNANTI E DEPURATORI	1.930,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.930,81	0,00	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (a-f)				14.510,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.510,17	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
700	TRASFERIMENTI CORRENTI DA DONAZIONI PER EVENTI SISMICI	38820	ONERI STRAORDINARI DI GESTIONE CORRENTE DA EVENTI SISMICI FINANZIATI DA DONAZIONI	77.820,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.820,34	0,00	
8350	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA DONAZIONI PER EVENTI SISMICI (SOLO CAP. 2022)	20820	ONERI STRAORDINARI IN CONTO CAPITALE DA EVENTI SISMICI FINANZIATI DA DONAZIONI	230.711,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230.711,76	110.668,28	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (a-f)				316.632,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	316.632,10	110.668,28	
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (a-f)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE ((a)+(b)+(c)+(d)+(e)+(f))				461.697,36	30.910,00	0,00	0,00	0,00	0,00	322.637,65	225.293,28	

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 31/12/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (**) (spese del residuo) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziari del fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reintegrati nell'esercizio 2020 (*)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)-(e)-(f)	(h)
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate da legge (1)										0,00	
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (2)										0,00	
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (3)										0,00	
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (4)										0,00	
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate da altro (5)										0,00	
Totale quote accertate riguardanti le risorse vincolate ((1)+(2)+(3)+(4)+(5))										0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ((1)-(6)-(7))											54.494,28
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ((2)-(6)-(7))											137.504,18
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ((3)-(6)-(7))											14.510,17
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ((4)-(6)-(7))											216.632,10
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ((5)-(6)-(7))											0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ((8)-(6)-(7))											322.637,65

(*) Addebito obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle risorse vincolate del risultato di amministrazione presunto.
 (**) Importo immediatamente utilizzabile nelle spese dell'esercizio presuntivo e utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2021 - 2022 - 2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale stanziato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei versati)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 applicato al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
	CORRESPETTIVO VENDITA AUTOREZZO RETTEZZA SIBIANA		SPESE PER ACQUISTO AUTOMEZZI	2.260,44	0,00	0,00	0,00	0,00	2.260,44	0,00
	CONTRIBUTO REGIONALE PER RIPARAZIONE MURO DI SOSTEGNO E FORTIFICAZIONE IN FRAZ. BALZO		CONTRIBUTO REGIONALE PER RIPARAZIONE MURO DI SOSTEGNO E FORTIFICAZIONE IN FRAZ. BALZO (PER LA PARTE DI SPESA FINANZIATA CON FONDI PROPRI)	29.501,45	0,00	0,00	0,00	0,00	29.501,45	0,00
	ANTICIPAZIONE DI CONCESSIONE IN LAVORI LOCALI CIMITERIALI		REALIZZAZIONE NUOVI LOCALI CIMITERIALI	44.005,01	0,00	13.000,00	0,00	0,00	31.005,01	0,00
	CONTRIBUTO C.M.T. - PROGRAMMA DI INVESTIMENTI IN CONCORDO CON I COMUNI DELL'AMBITO CONS. COMUNITARIO N. 112030		SPESE PER AMPLIAMENTO CIMITERI	93.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.000,00	0,00
	CONTRIBUTO C.M.T. - PROGRAMMA DI INVESTIMENTI IN CONCORDO CON I COMUNI DELL'AMBITO CONS. COMUNITARIO N. 112030		LAVORI DI COMPLETAMENTO AFRITTURAZIONE SEDE CIVICA	10.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.200,00	0,00
	COFINANZIAMENTO ATO S. MARCHE PER MANUTENZIONE STRADOMARCA FONTANILE IN FRAZIONE COLLE		LAVORI DI MANUTENZIONE STRADOMARCA FONTANILE IN FRAZIONE COLLE	7.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.200,00	0,00
	CONTRIBUTI REGOLI PER EVENTI ALLIQUOTATI MARZO 2011 - NOVEMBRE 2012 E RIMS. COSTI SOSTENUTI PER LAVORI EFFETTUATI PER CONTO		LAVORI DI RIGUALFICAZIONE E MESSA A NORMA STRADE COMUNALI	5.852,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.852,00	0,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale stanziato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei versati)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 applicato al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
	CIP SPA									
	CONTRIBUTO PICENO COMUNE PER ACQUISTO ATTREZZATURE UFFICI COMUNALI		SPESE PER ACQUISTO ATTREZZATURE UFFICI COMUNALI	2.701,22	0,00	0,00	0,00	0,00	2.701,22	0,00
	CONTRIBUTO PICENO COMUNE E PROVENTI VENDITA RABILE IN FRAZIONE PROPEZZANO		SPESE PER MANUTENZIONE STRADOMARCA FONTANILE E ANNIORLI COMUNALI	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00
	CONTRIBUTO REGIE PER EVENTI ALLIQUOTATI MARZO 2015 E G.P. RIMS. COSTI LAVORI EFFETTUATI PER CONTO CIP		LAVORI DI RIGUALFICAZIONE E MESSA A NORMA STRADE COMUNALI E RELATIVE INFRASTRUTTURE (CAP. 2040)	81.070,01	0,00	0,00	0,00	0,00	81.070,01	0,00
	ONERI DI CONCESSIONE LOCALI CIMITERIALI		SPESE PER REALIZZAZIONE NUOVI LOCALI CIMITERIALI	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00
	ONERI DI URBANIZZAZIONE E PROVENTI SANZIONI EDILIZIE		REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE	10.760,21	0,00	0,00	0,00	0,00	10.760,21	0,00
3437	PROVENTI DA SANZIONI ANNUALE PREVISTE DAL D.P.R. 300/2001 (EDILIZIA) (SUSCITA' CAP. 2060)	2000	MANUTENZIONE STRADOMARCA OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIE E SECONDARIE FINANZIATE DA PROVENTI SANZIONI ANNUALE (D.P.R. 300/2001) (ENTRATA CAP. 2063)	4.140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.140,00	0,00
3450	PROVENTI DA SANZIONI FISCALISTICHE L. 43/2004 (SUSCITA' CAP. 2007)	2007	SPESE PER LA SALVAGUARDIA E RECUPERO AMBIENTALE DEL TERRITORIO (ENTRATA CAP. 345)	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
0420	ONERI DI URBANIZZAZIONE	2000	ONERI DI URBANIZZAZIONE	0.970,00	0,00	1.271,00	0,00	0,00	3.947,11	0,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 (dato presunto)	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio e da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio e da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancro l'azione di residui attivi: opzionali da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e modificazioni di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti; (** gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione pervenute al 31/12/2020	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presente al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) - (b) - (c) - (d)	(g)
0820	PROVENTI ATTUAZIONE L.R. 22/2008 - PIANO CASA	20070	MIGLIORAMENTO STANDARD AGGRUPPI/ SETTORE URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO (PIANO CASA)	11,72	0,00	0,00	0,00	0,00	11,72	0,00
TOTALE				125.099,96	0,00	04.271,96	0,00	0,00	311.428,42	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di ammortamenti (**)									311.428,42	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.

(**) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

In fase di predisposizione del bilancio, il FPV non è stato quantificato in quanto ancora non approvato il riaccertamento ordinario dei residui 2020: tale valore pertanto alla data odierna è pari a zero.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.803.958,53
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	713.212,51
2	Trasferimenti correnti	3.188.025,96
3	Entrate extratributarie	333.137,26
4	Entrate in conto capitale	19.867.557,66
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	94.388,66
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	971.780,48
TOTALE TITOLI		25.568.102,53
TOTALE GENERALE ENTRATE		27.372.061,06

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	3.918.170,10
2	Spese in conto capitale	21.091.556,58
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	19.921,68
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	400.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	953.422,12
TOTALE TITOLI		26.383.070,48
SALDO DI CASSA		988.990,58

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.

L'organo di revisione rammenta che i singoli responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 1.427.756,00.

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

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				1.803.958,53
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	201.307,95	511.904,56	713.212,51	713.212,51
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.220.939,32	1.967.086,64	3.188.025,96	3.188.025,96
3	<i>Entrate extratributarie</i>	204.768,86	128.368,40	333.137,26	333.137,26
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.189.127,06	17.678.430,60	19.867.557,66	19.867.557,66
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	94.388,66	0,00	94.388,66	94.388,66
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	400.000,00	400.000,00	400.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	176.972,88	794.807,60	971.780,48	971.780,48
	TOTALE TITOLI	4.087.504,73	21.480.597,80	25.568.102,53	25.568.102,53
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.087.504,73	21.480.597,80	25.568.102,53	27.372.061,06

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	1367133,02	2.552.437,92	3.919.570,94	3.918.170,10
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	3152826,69	17.938.729,89	21.091.556,58	21.091.556,58
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		19.921,68	19.921,68	19.921,68
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		400.000,00	400.000,00	400.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	158614,52	794.807,60	953.422,12	953.422,12
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.678.574,23	21.705.897,09	26.384.471,32	26.383.070,48
	SALDO DI CASSA				988.990,58

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 (solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1803958,53		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2607359,60 0,00	2063279,92 0,00	1940267,92 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2552437,92 0,00 28045,00	1982494,71 0,00 23039,00	1857330,01 0,00 21286,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	19921,68 0,00 0,00	45785,21 0,00 0,00	47937,91 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		35000,00	35000,00	35000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	35000,00	35000,00	35000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	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+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 35.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- Realizzazione loculi e/o manutenzione straordinaria cimiteri per € 20.000,00
- Spese per la salvaguardia ed il recupero ambientale del territorio (proventi da sanzioni paesaggistiche) per € 3.000,00
- Spese per manutenzione opere di urbanizzazione primarie e secondarie (proventi a sanzioni amm.ve DPR 380/2001) per €12.000,00.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale

Utilizzo proventi alienazioni

Non sono iscritti in bilancio proventi da alienazioni.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	48.000,00	27.000,00	20.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi	1.824.925,99	1.382.835,51	1.282.835,51
Altre da specificare			
Totale	1.872.925,99	1.409.835,51	1.302.835,51

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
consultazione elettorali e referendarie locali	5.990,15		
spese per eventi calamitosi	1.824.925,99	1.382.835,51	1.282.835,51
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
maggiori oneri funz. uffici c.li e strutt.per emergenza sisma	30.898,04	23.045,00	16.045,00
spese per recupero evasione tributaria	11.111,81	3.955,00	3.955,00
Totale	1.872.925,99	1.409.835,51	1.302.835,51

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 tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n.22 del 10/09/2020 e N. 30 del 16/03/2021, 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 corredato 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.

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 .29 in data 25/02/2021 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. 98

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

Nella nota di aggiornamento al DUP si dà atto che non sono presenti sul territorio comunale immobili di proprietà, non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali dell'Ente, da alienare o valorizzare ai fini dell'inserimento nell'elenco degli immobili da inserire nel *Piano delle Alienazioni e valorizzazioni immobiliari anno 2021*, da redigere ed approvare ai sensi dell'art. 58 del D.L. 112/2008 convertito nella Legge 133/2008.

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 7 per mille con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 8.000,00.

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

IMU

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

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

IUC	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	153.000,00	153.000,00	153.000,00	153.000,00
Totale	153.000,00	153.000,00	153.000,00	153.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	86.704,95	86.704,95	86.704,95	86.704,95
Totale	86.704,95	86.704,95	86.704,95	86.704,95

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 86.704,95, lasciando invariata la previsione rispetto alle previsioni definitive 2020. In merito si precisa che l'Ente non ha ancora approvato il Piano Economico Finanziario e la previsione è stata calcolata sulla base delle disposizioni dettate dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 17 del 11/03/2021 il cui dispositivo si riporta di seguito integralmente:

... "per la TARI 2021 prevedere, al momento, gli stessi importi di cui all'ultimo PEF MTR adottato, ovvero quello del 2020 e di procedere successivamente all'approvazione del PEF MTR 2021 da parte degli organi competenti alle eventuali variazioni".

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, all'IMU e alla TARI, il Comune non ha istituito tributi.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2019*	Residuo 2019*	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI - IMU	0,00	0,00	10.000,00	45.000,00	25.000,00	18.000,00
IMU						
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI	0,00	0,00	2.000,00	3.000,00	2.000,00	2.000,00
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	0,00	0,00	12.000,00	48.000,00	27.000,00	20.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			3.006,00	11.263,50	6.257,50	4.505,40

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)	17.919,88	0,00	17.919,88
2020 (assestato o rendiconto)	13.154,00	0,00	13.154,00
2021	17.000,00	0,00	17.000,00
2022	17.000,00	0,00	17.000,00
2023	17.000,00	0,00	17.000,00

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	500,00	500,00	500,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	500,00	500,00	500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 19 in data 11/03/2021 la somma di euro 500,00 (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 0,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 250,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	3.147,10	3.147,10	3.147,10
Canone da contratto di sub locazione	11.500,00	11.500,00	11.500,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	14.647,10	14.647,10	14.647,10
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	10.853,50	10.853,50	10.853,50

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

Proventi dei servizi pubblici

Il Comune non gestisce servizi pubblici a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto altresì che l'Ente, con deliberazione della Giunta Comunale n. 18 dell'11/03/2021, ha disposto la conferma delle tariffe dei servizi pubblici in vigore nell'anno 2020.

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 3.750,00 garantendo l'invarianza complessiva della pressione fiscale di cui alla precedente normativa TOSAP – PUBBLICITA' – AFFISSIONI, precisando che è in corso l'approvazione del relativo regolamento.

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:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101	Redditi da lavoro dipendente	0,00	725.330,42	737.840,24	737.840,24
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	51.147,71	51.487,17	51.487,17
103	Acquisto di beni e servizi	0,00	1.052.524,89	507.117,16	398.969,26
104	Trasferimenti correnti	0,00	654.158,77	620.362,83	608.350,83
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	165,04	21.556,31	19.403,61
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	2.000,00	200,00	200,00
110	Altre spese correnti	0,00	67.111,09	43.931,00	41.078,90
	Totale	0,00	2.552.437,92	1.982.494,71	1.857.330,01

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 258.805,37, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante dalle apposite attestazioni a firma del responsabile del servizio amministrativo e finanziario, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità interno.
- 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 63.078,37, come risultante dalle apposite attestazioni a firma del responsabile del servizio amministrativo e finanziario.

La spesa indicata comprende l'importo di € 9.688,09 nell'esercizio 2021, di € 11.008,48 nell'esercizio 2022 e di € 11.008,48 nell'esercizio 2023 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella prima fascia. In merito alla programmazione triennale del fabbisogno di personale e relativa dotazione organica è stato rilasciato dal revisore parere favorevole con verbale n. 29 del 25/02/2021.

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	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	271.408,02	725.330,42	737.840,24	737.840,24
Spese macroaggregato 103	11.432,00	750,00	750,00	750,00
Irap macroaggregato 102	15.443,69	46.591,24	47.429,25	47.429,25
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	298.283,71	772.671,66	786.019,49	786.019,49
(-) Componenti escluse (B)	39.478,34	567.594,38	571.824,29	571.824,29
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	258.805,37	205.077,28	214.195,20	214.195,20
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa dell'anno 2008 (per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto) che era pari a euro 258.805,37.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2021-2023 è di euro 0,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

Spese per acquisto beni e servizi

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

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- 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. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

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:

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	515.654,56	11.263,50	11.263,50	0,00	2,18%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.967.086,64	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	124.618,40	16.781,50	16.781,50	0,00	13,47%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	17.678.430,60	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	20.285.790,20	28.045,00	28.045,00	0,00	0,14%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.607.359,60	28.045,00	28.045,00	0,00	1,08%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	17.678.430,60	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	494.654,56	6.257,50	6.257,50	0,00	1,27%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.444.006,96	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	124.618,40	16.781,50	16.781,50	0,00	13,47%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.000,00	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	2.070.279,92	23.039,00	23.039,00	0,00	1,11%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.063.279,92	23.039,00	23.039,00	0,00	1,12%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	487.654,56	4.505,40	4.505,40	0,00	0,92%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.331.994,96	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	120.618,40	16.781,50	16.781,50	0,00	13,91%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.000,00	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	1.947.267,92	21.286,90	21.286,90	0,00	1,09%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.940.267,92	21.286,90	21.286,90	0,00	1,10%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2021 - euro 8.254,60 pari allo 0,324 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 6.000,00 pari allo 0,303 % delle spese correnti;

anno 2023 - euro 5.600,00 pari allo 0,302 % 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:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	1.659,38	1.659,38	1.659,38
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.659,38	1.659,38	1.659,38

Legenda tabella

a) accantonamenti per contenzioso

sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011), secondo cui l'organo di revisione deve provvedere a verificare la congruità degli accantonamenti.

b) accantonamenti per indennità fine mandato

sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011);

c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati

sulla base di quanto disposto dal comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dall'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 19/8/2016 n.175 e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati.

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

	Rendiconto anno: 2019
Fondo rischi contenzioso	0
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Accantonamento indennità di fine mandato	1.312,68

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

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

L'Ente con deliberazione della Giunta Comunale n. 16 del 11/03/2021 ha provveduto alla quantificazione del F.G.D.C. ed all'accantonamento in bilancio dello stesso per un importo pari al 5% degli stanziamenti dei macro aggregati 103, 201 e 202 al netto delle spese destinate all'acquisto di beni e servizi finanziate da entrate di natura vincolata, non avendo registrato la riduzione prevista dal comma 862, lett. a) della legge 145/2018 (10%) del debito commerciale residuo rispetto all'anno precedente (2019) – ammontante ad € 18.101,24.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

PARTECIPAZIONE DIRETTA:

N.	SOCIETA'	ATTIVITA' SVOLTA	% PARTECIPAZIONE COMUNE
1	CIIP S.P.A. CICLI INTEGRATI IMPIANTI PRIMARI	Organizzazione servizio idrico integrato nell'ambito territoriale marche Sud	0,8183
2	PICENO s.c.a.r.l. (GAL PICENO)	Gestione programmi Leader - Accesso a finanziamenti e contributi pubblici - comunitari	1,0000

PARTECIPAZIONE INDIRETTA:

N	SOCIETA'	SOCIETA'/ORGANISMO TRAMITE	ATTIVITA' SVOLTA	% PARTECIPAZIONE SOCIETA'/ORGANISMO TRAMITE	% PARTECIPAZIONE INDIRETTA
1	HDROWAT T SPA	C.I.I.P. SPA	Sviluppare una tecnologia innovativa ed affidabile per la produzione di energia	40,00	0,33

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

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

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

L'Ente ha provveduto, in data 29/12/2020, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

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

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 19/01/2021;
e sarà comunicato nei termini previsti, alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016.

Garanzie rilasciate

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

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

A tal riguardo il Revisore non ha alcuna osservazione da fare.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)**

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	225299,29	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	17678430,60	7000,00	7000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	(+)	35000,00	35000,00	35000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	17938729,89 0,00	42000,00 0,00	42000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

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

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

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 (+)	754.918,55	736.892,28	717.941,99	698.020,31	652.235,10
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	18.026,27	18.950,29	19.921,68	45.785,21	47.937,91
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	736.892,28	717.941,99	698.020,31	652.235,10	604.297,19
Nr. Abitanti al 31/12	462	464	464	464	464
Debito medio per abitante	1.595,00	1.547,29	1.504,35	1.405,68	1.302,36

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
Oneri finanziari	276,96	167,82	165,04	21.556,31	19.403,61
Quota capitale	18.026,27	18.950,29	19.921,68	45.785,21	47.937,91
Totale fine anno	18.303,23	19.118,11	20.086,72	67.341,52	67.341,52

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	276,96	167,82	165,04	21.556,31	19.403,61
entrate correnti	2.360.730,38	1.882.017,13	2.607.359,60	2.063.279,92	1.940.267,92
% su entrate correnti	0,01%	0,01%	0,01%	1,04%	1,00%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

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 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 delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) 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.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
 - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
D.ssa Ambra Fenni



