

COMUNE DI CASTEL DI LAMA

Provincia di Ascoli Piceno

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Mercanti Dott. Carlo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 42 del 4 maggio 2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di CASTEL DI LAMA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 04-05-2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Mercanti Dott. Carlo

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Mercanti Dott. Carlo revisore unico del comune di Castel di Lama nominato con delibera del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio n. 3 del 21 novembre 2017

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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 04-05-2020 con delibera n. 39, 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Castel di Lama registra una popolazione al 01.01.2019, di numero 8.589 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

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 rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

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 e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

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

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

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

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 30-04-2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018. Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 25 in data 19-04-2019 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 positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

COMUNE DI CASTEL DI LAMA (AP)

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2018**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				149.063,00
RISCOSSIONI	(+)	1.978.440,07	6.437.215,34	8.415.655,41
PAGAMENTI	(-)	1.444.978,88	7.119.739,53	8.564.718,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	840.546,14	3.352.132,34	4.192.678,48 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	952.867,61	2.604.455,16	3.557.322,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			45.053,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)			590.302,51
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 ⁽⁴⁾				198.249,31
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				60.000,00
Altri accantonamenti				0,00
		Totale parte accantonata (B)		258.249,31
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				20.397,47
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				74.406,07
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				73.000,00
Altri vincoli da specificare				0,00
		Totale parte vincolata (C)		167.803,54
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		84.544,02
		Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)		79.705,64
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

- ⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
⁽²⁾ Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
⁽⁵⁾ Solo per le regioni. Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2018
⁽⁶⁾ In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e scrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

L'Ente ha rispettato i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897 - 900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato.

Ai fini della determinazione degli equilibri sono stati adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall'eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-*bis* d.l. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019.

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

L'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è stata coperta con risorse di competenza.

La nota integrativa indica le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico, o dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distinguendo la quota derivante dal riaccertamento straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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 2020, 2021 e 2022 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli:

COMUNE DI CASTEL DI LAMA (AP)
ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2020 - 2022

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
1010100	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.447.480,00	0,00	2.483.000,00	0,00	2.453.000,00	0,00
1010106	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	815.000,00	0,00	815.000,00	0,00	815.000,00	0,00
1010108	Imposta municipale sugli immobili (ICI)	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
1010116	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	780.000,00	0,00	780.000,00	0,00	780.000,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	695.000,00	0,00	760.000,00	0,00	750.000,00	0,00
1010153	Tassa comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	27.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	70.480,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	724,70	0,00	700,00	0,00	700,00	0,00
1010406	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	850.705,10	0,00	800.000,00	0,00	800.000,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	850.705,10	0,00	800.000,00	0,00	800.000,00	0,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	850.705,10	0,00	800.000,00	0,00	800.000,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	3.298.909,80	0,00	3.283.700,00	0,00	3.253.700,00	0,00
2010100	Trasferimenti correnti	1.640.598,16	0,00	1.038.411,97	0,00	38.411,97	0,00
2010101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	151.348,16	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.489.250,00	0,00	1.028.411,97	0,00	28.411,97	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010301	Trasferimenti correnti da famiglie	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Altre entrate correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	7.021,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	7.021,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.677.619,27	0,00	1.038.411,97	0,00	38.411,97	0,00
3010000	Entrate extratributarie	1.821.200,00	0,00	1.860.000,00	0,00	1.860.000,00	0,00
3010100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.554.000,00	0,00	1.554.000,00	0,00	1.554.000,00	0,00
3010200	Vendita di beni	184.000,00	0,00	230.000,00	0,00	230.000,00	0,00
3010300	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	83.200,00	0,00	76.000,00	0,00	76.000,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	52.000,00	0,00	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	52.000,00	0,00	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	233,23	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
3030200	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	33,23	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	421.598,21	0,00	429.045,47	0,00	409.045,47	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	30.700,00	0,00	311.285,47	0,00	111.285,47	0,00
3059500	Altre entrate correnti n.a.c.	330.898,21	0,00	317.800,00	0,00	297.800,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	2.294.942,44	0,00	2.311.285,47	0,00	2.291.245,47	0,00
4020000	Entrate in conto capitale	5.514.584,51	0,00	2.680.000,00	0,00	270.000,00	0,00
4020100	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	5.514.584,51	0,00	2.680.000,00	0,00	270.000,00	0,00
4040000	Contributi da Amministrazioni pubbliche	112.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
4040100	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	112.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050100	Permessi di costruire	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	5.726.584,51	0,00	2.692.000,00	0,00	282.000,00	0,00
6030000	Accensione Prestifili	678.000,00	0,00	711.278,77	0,00	220.000,00	0,00
6030100	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	678.000,00	0,00	711.278,77	0,00	220.000,00	0,00
6000000	TOTALE TITOLO 6	678.000,00	0,00	711.278,77	0,00	220.000,00	0,00
7010000	Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	3.700.000,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
7010100	Tipologia 100: Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	3.700.000,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
7000000	TOTALE TITOLO 7	3.700.000,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
9010000	Entrate per conto terzi e partite di giro	480.900,00	0,00	480.900,00	0,00	480.900,00	0,00
9010100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	4.200,00	0,00	4.200,00	0,00	4.200,00	0,00
	Altre ritenute	480.900,00	0,00	480.900,00	0,00	480.900,00	0,00

COMUNE DI CASTEL DI LAMA (AP)
ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2020 - 2022

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	372.700,00	0,00	372.700,00	0,00	372.700,00	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	83.000,00	0,00	83.000,00	0,00	83.000,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	657.000,00	0,00	657.000,00	0,00	657.000,00	0,00
9020200	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni con terzi	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00
9020400	Depositi di/presso terzi	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	340.000,00	0,00	340.000,00	0,00	340.000,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	1.137.900,00	0,00	1.137.900,00	0,00	1.137.900,00	0,00
	TOTALE TITOLI	18.513.956,02	0,00	11.674.536,21	0,00	7.723.257,44	0,00

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2020 - 2022**

	Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA						
TITOLO 1 - Spese correnti						
101 Redditi da lavoro dipendente	1.048.610,00	0,00	910.547,13	0,00	896.496,00	0,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	76.130,94	0,00	67.076,82	0,00	66.159,50	0,00
103 Acquisto di beni e servizi	3.644.035,89	0,00	3.396.270,09	0,00	3.389.193,10	0,00
104 Trasferimenti correnti	2.044.402,86	0,00	1.335.000,00	0,00	335.000,00	0,00
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	39.434,23	0,00	267.404,44	0,00	251.574,44	0,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
110 Altre spese correnti	302.613,00	0,00	297.589,50	0,00	285.162,50	0,00
Totale TITOLO 1	7.159.226,92	0,00	6.281.887,96	0,00	5.241.585,54	0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.304.584,51	0,00	3.403.278,77	0,00	502.000,00	0,00
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2	6.304.584,51	0,00	3.403.278,77	0,00	502.000,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso Prestiti						
401 Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402 Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403 Rimborso multi e altri finanziamenti a medio lungo termine	212.244,59	0,00	351.469,46	0,00	341.771,90	0,00
404 Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405 Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 4	212.244,59	0,00	351.469,46	0,00	341.771,90	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
501 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.700.000,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
Totale TITOLO 5	3.700.000,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701 Uscite per partite di giro	500.900,00	0,00	500.900,00	0,00	500.900,00	0,00
702 Uscite per conto terzi	637.000,00	0,00	637.000,00	0,00	637.000,00	0,00
Totale TITOLO 7	1.137.900,00	0,00	1.137.900,00	0,00	1.137.900,00	0,00

COMUNE DI CASTEL DI LAMA (AP)

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2020 - 2022**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
TOTALE TITOLI	18.513.956,02	0,00	11.674.536,21	0,00	7.723.257,44	0,00

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Previsioni di cassa

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 assicuri 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 dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

L'ente 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.

COMUNE DI CASTEL DI LAMA (AP)
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2020 - 2021 - 2022

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	313.661,64	0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾			0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contrattato ⁽²⁾			0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.432.787,54	3.298.009,80	3.283.700,00	3.253.700,00	Titolo 1 - Spese correnti	10.705.140,35	7.159.226,92	6.281.887,98	5.241.586,54
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.729.572,04	1.677.619,27	1.038.411,97	384.111,97					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.988.142,34	2.394.942,44	2.311.245,47	2.291.245,47	Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.878.374,95	6.304.584,51	3.403.278,77	502.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.029.092,98	5.726.584,51	2.662.000,00	282.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	17.179.574,90	12.998.056,02	9.326.357,44	5.665.357,44	Totale spese finali	17.581.515,30	13.463.811,43	9.685.166,75	5.743.586,54
Titolo 6 - Accensione di prestiti	754.782,91	678.000,00	711.278,77	220.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	178.410,88	212.244,59	351.489,48	341.771,90
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.700.000,00	3.700.000,00	500.000,00	500.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.700.000,00	3.700.000,00	500.000,00	500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.444.973,04	1.137.900,00	1.137.900,00	1.137.900,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.654.636,40	1.137.900,00	1.137.900,00	1.137.900,00
Totale titoli	23.079.330,85	18.513.056,02	11.674.538,21	7.723.257,44	Totale titoli	23.112.562,68	18.513.056,02	11.674.538,21	7.723.257,44
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	23.392.092,49	18.513.056,02	11.674.538,21	7.723.257,44	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	23.112.562,68	18.513.056,02	11.674.538,21	7.723.257,44
Fondo di cassa finale presunto	280.429,81								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.
(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.
* Indicare gli anni di riferimento.

Verifica equilibri anni 2020-2022

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

COMUNE DI CASTEL DI LAMA (AP)

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾ 2020 - 2021 - 2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			313.661,64		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		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>	(+)		7.271.471,51 0,00	6.633.357,44 0,00	5.583.357,44 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		7.159.226,92 0,00 127.013,00	6.281.887,98 0,00 133.889,50	5.241.585,54 0,00 131.462,50
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		212.244,59 0,00 0,00	351.469,46 0,00 0,00	341.771,90 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-100.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (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>	(+)		100.000,00 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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

COMUNE DI CASTEL DI LAMA (AP)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2020 - 2021 - 2022**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	6.404.584,51	3.403.278,77	502.000,00
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	(-)	100.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	6.304.584,51 0,00	3.403.278,77 0,00	502.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2020 - 2021 - 2022**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Utilizzo proventi alienazioni

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

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 entrate e nel titolo I le spese non ricorrenti.

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

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 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).

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 2020-2022 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.

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

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate le voci di bilancio appresso riportate:

COMUNE DI CASTEL DI LAMA (AP)
**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2020**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽³⁾	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		45.053,20	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		84.544,02	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1'esercizio di riferimento		0,00	313.661,64		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia 101	Imposte, tasse e proventi assimilati					
Capitolo 19 / 0 (1.01.01.76.001)	GETTITO TASI	8.479,73	145.000,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 29 / 0 (1.01.01.86.001)	GETTITO IMU UNICO TRIBUTO	5.295,19	151.537,63	10.000,00	815.000,00	815.000,00
Capitolo 30 / 0 (1.01.01.86.002)	ACCERTAMENTO I.C.I.-IMU ETASI ANNI PRECEDENTI	24.826,46	671.447,32	820.295,19	80.000,00	60.000,00
Capitolo 25 / 0 (1.01.01.16.001)	ADDITIONALE COMUNALE ALL'I.R.P.E.F.	745.837,16	170.000,00	80.000,00	780.000,00	780.000,00
Capitolo 29 / 0 (1.01.01.86.001)	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	9.623,48	1.538.234,05	15.25.837,16	780.000,00	5.000,00
Capitolo 52 / 0 (1.01.01.53.001)	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - TARI	324.150,69	42.639,79	29.623,48	700.000,00	700.000,00
Capitolo 55 / 0 (1.01.01.51.001)	ENTRATA UNA TANTUM-ACCERTAMENTO TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	11.029,72	890.676,14	979.150,69	60.000,00	50.000,00
Capitolo 66 / 0 (1.01.01.53.001)	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	92,82	7.000,00	51.029,72	3.000,00	3.000,00
Capitolo 48 / 0 (1.01.01.59.001)	ENTRATA DA CONTRIBUTI PER AMMISSIONE A PROCEDURE CONCORSALE	0,00	480,00	480,00	0,00	0,00
Capitolo 430 / 0 (1.01.01.59.001)	SERVIZI COMMERCIALI IVA A CREDITO - SPLIT PAYMENT	0,00	60.000,00	60.000,00	30.000,00	30.000,00
Capitolo 48 / 0 (1.01.01.59.001)	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILE IVA (REVERSE CHARGE)	2.915,64	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale Tipologia 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.132.250,89	2.437.480,00	2.447.460,00	2.483.000,00	2.453.000,00
Tipologia 104	Compartecipazioni di tributi					
Capitolo 27 / 0 (1.01.04.06.001)	COMPARTICIPAZIONE IREPEF 5 PER MILLE PER SPESE SOCIALI ART.1 COMMA 337 L.266/2005	0,00	724,70	724,70	700,00	700,00
Totale Tipologia 104	Compartecipazioni di tributi	0,00	724,70	724,70	700,00	700,00
Tipologia 301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali					
Capitolo 65 / 0 (1.03.01.01.001)	ENTRATE DA FONDO SPECIALE DI RIEQUILIBRIO (ENTRATE DA FEDERALISMO FISCALE)	86,58	794.529,55	850.705,10	800.000,00	800.000,00
Totale Tipologia 301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	86,58	794.529,55	850.705,10	800.000,00	800.000,00
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.132.337,47	3.232.734,25	3.298.905,80	3.283.700,00	3.253.700,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti					
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche					

COMUNE DI CASTEL DI LAMA (AP)
**BILANCIO DI PREVISIONE
 ENTRATE 2020**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ³⁾	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
Capitolo 76 / 0 (2.01.01.01.0001)	TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO PER SPESE CORRENTI (LEGGE 19 DEL 27/02/2017 ART.14, COMMA 12, TER - CONTRIBUTO INTEGRATIVO COMUNI CRATERE TERRENO 2016)	0,00	46.674,11	23.337,05	0,00	0,00
Capitolo 76 / 5 (2.01.01.01.0001)	CONTRIBUTO DELLO STATO SERVIMENSA SCOLASTICA INSEGNANTI STATALI	0,00	10.079,08	10.079,08	10.000,00	10.000,00
Capitolo 80 / 0 (2.01.01.01.0003)	EMERGENZA COVID-19 RISORSE AGGIUNTIVE DA DESTINARE A MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE ORDINANZA N. 658 DEL 29 MARZO 2020 PRESIDENZA CONSIGLIO MINISTRI -CAPO DIPARTIM PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	60.902,86	0,00	0,00
Capitolo 80 / 1 (2.01.01.01.0001)	EMERGENZA COVID-19 CONTRIBUTO DISINFESIONE E SANIFICAZIONE ART.114 DL 18/2020	0,00	0,00	5.964,78	0,00	0,00
Capitolo 80 / 2 (2.01.01.01.0001)	EMERGENZA COVID-19 FONDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE ART.115 DL 18/2020	0,00	0,00	5.964,78	0,00	0,00
Capitolo 100 / 0 (2.01.01.01.0005)	TRASFERIMENTI EMERGENZA SISMA 2016	34.315,10	0,00	1.064,39	0,00	0,00
Capitolo 102 / 0 (2.01.01.02.0001)	SISMA 2016 - CONTRIBUTI DA REGIONE, MARCHE PER SISTEMAZIONI ADEGUATE ED AUTONOMA SISTEMAZIONE SCOLASTICA	472,50	1.350.000,00	60.000,00	0,00	0,00
Capitolo 102 / 0 (2.01.01.02.0001)	TRASFERIMENTI FONDI PER ASSUNZIONE PERSONALE SISMA 2016	0,00	1.350.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
Capitolo 102 / 0 (2.01.01.02.0001)	RIPARTIZIONE FONDO PER LA PROTEZIONE CIVILE ART.138 COMMA 16 L.388/2000	0,00	168.794,82	101.310,53	2.500,00	2.500,00
Capitolo 102 / 1 (2.01.01.02.0001)	CONTRIB REGIONALE ANNUO VENTENNALE ADEGUAM.SPOGLIATOIO CAMPO CALCIO (40ML) - LR.46/80 ART. 2.	0,00	5.586,35	2.500,00	2.500,00	0,00
Capitolo 102 / 2 (2.01.01.02.0001)	CONTR REGIONALE L.46/92 AMPLIAM.PLESSO SCOLASTICO PIATTONI (20 ANNI)	0,00	1.446,07	1.446,07	1.446,07	1.446,07
Capitolo 176 / 0 (2.01.01.02.0001)	ASSEGNAZ. IN MATERIA DI ASILO NIDO/CLASSE PRIMAVERA	17.098,10	21.431,90	21.431,90	21.431,90	21.431,90
Capitolo 496 / 0 (2.01.01.02.0001)	CONTRIBUTO REGIONALE PER CORSO ORIENTAMENTO MUSICALE	67,07	20.000,00	10.000,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	51.952,77	1.588.165,16	1.640.598,16	1.038.411,97	38.411,97
Tipologia 102	Trasferimenti correnti da Famiglie					
Capitolo 81 / 0 (2.01.02.01.0001)	EMERGENZA COVID-19 ENTRATE PROVENIENTI DA DONAZIONI DI PRIVATI ED ALTRI DA DESTINARE A MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA'	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
Tipologia 103	Trasferimenti correnti da Imprese					
Capitolo 82 / 0 (2.01.03.02.999)	EMERGENZA COVID-19 ENTRATE DA DONAZIONI DI IMPRESE PER MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA'	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 103	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
Tipologia 105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo					
Capitolo 400 / 0 (2.01.05.01.0005)	CONTRIBUTI POR MARCHE FSE 2014-2020 REALIZZAZIONE PROGETTO OVER 30 ARCHIVI DELLA MEMORIA IN PARTENARIATO CON ALTRI COMUNI (COLLI DEL TRONTO, SPINETOLI, OFFIDA) CAPOFLA CASTEL DI LAMA	0,00	69.300,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 403 / 0 (2.01.05.01.0003)	TRASFERIMENTI REGIONALI PER PROGETTI EDUCAZIONE ALIMENTARE - PO FEAMP 2014-2020 UNIONE EUROPEA	0,00	7.021,11	7.021,11	0,00	0,00
Totale Tipologia 105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	7.021,11	7.021,11	0,00	0,00
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	51.952,77	1.664.486,27	1.677.619,27	1.038.411,97	38.411,97
TITOLO 3	Entrate extratributarie		1.779.427,25	1.729.572,04		

COMUNE DI CASTEL DI LAMA (AP)
**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2020**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽³⁾	PREVISIONI	
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021 DELL'ANNO 2022
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
Capitolo 289 / 0 (3.01.02.01.032)	DIRITTI DI SEGRETERIA	2.036,15	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Capitolo 291 / 0 (3.01.02.01.035)	DIRITTI SEGRETERIA DI ESCLUSIVA COMPETENZA DEL COMUNE	2.482,39	2.482,39	4.036,15	15.000,00
Capitolo 288 / 0 (3.01.02.01.033)	DIRITTI PER IL RILASCIO CARTE D'IDENTITA'	5.609,79	15.000,00	20.110,21	8.000,00
Capitolo 286 / 0 (3.01.02.01.008)	PROVENTI QUOTE DI FREQUENZA E REFEZIONE SCOLASTICA (COMPRESO RECUPERO QUOTE NON PAGATE)	2.837,38	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Capitolo 312 / 0 (3.01.02.01.014)	PROVENTI ILLUMINAZIONE PRIVATA SEPOLTURE	74.759,66	105.000,00	10.837,38	90.000,00
Capitolo 334 / 0 (3.01.02.01.002)	PROVENTI QUOTE DI FREQUENZA E REFEZIONE ASILO NIDO/CLASSE PRIMAVERA	0,00	158.783,50	135.759,66	52.000,00
Capitolo 335 / 0 (3.01.02.01.014)	PROVENTI DA SERVIZI CIMITERIALI	16.153,83	103.981,87	52.000,00	10.000,00
Capitolo 337 / 0 (3.01.01.01.004)	PROVENTI DAGLI IMPIANTI E DAI CENTRI SPORTIVI	805,05	132.319,56	9.000,00	5.000,00
Capitolo 381 / 0 (3.01.03.01.003)	PROVENTI DALLA GESTIONE DEL GAS-METANO	6.261,20	13.915,05	5.805,05	48.000,00
Capitolo 380 / 0 (3.01.03.02.002)	CANONE AFFITTO LOCALI DI PROPRIETA' COMUNALE	1.821,92	48.000,00	38.260,00	0,00
Capitolo 423 / 1 (3.01.03.01.002)	PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI	9.604,00	1.821,92	1.821,92	26.000,00
Capitolo 424 / 1 (3.01.03.01.002)	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (OCCUPAZIONE TEMPORANEA)	0,00	26.000,00	35.604,00	5.000,00
Capitolo 428 / 0 (3.01.01.01.004)	PROVENTI DA GESTIONE IMPIANTO FOTVOLTAICO	6.036,87	12.200,00	12.200,00	20.000,00
Capitolo 428 / 1 (3.01.01.01.004)	PROVENTI DA GESTIONE IMPIANTO FOTVOLTAICO SCUOLA MEDIA	23.248,16	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Capitolo 428 / 3 (3.01.01.01.004)	PROVENTI DA GESTIONE IMPIANTO FOTVOLTAICO COGENERAZIONE SPORTIVO (VIA G. BRUNO)	2.427.650,18	35.022,87	26.036,87	25.000,00
Capitolo 428 / 4 (3.01.01.01.004)	PROVENTI DA GESTIONE IMPIANTO FOTVOLTAICO COGENERAZIONE SPORTIVO (VIA ADIGE-CAIPIPO)	1.305,91	50.445,37	48.248,16	1.551.000,00
Capitolo 428 / 5 (3.01.01.01.004)	PROVENTI DA GESTIONE IMPIANTO FOTVOLTAICO COGENERAZIONE SPORTIVO (VIA ADIGE-CAIPIPO)	2.940,16	3.051.196,14	3.978.650,18	2.000,00
Capitolo 428 / 6 (3.01.01.01.004)	PROVENTI DA GESTIONE IMPIANTO FOTVOLTAICO COGENERAZIONE SPORTIVO (VIA ADIGE-CAIPIPO)	2.940,16	3.305,91	3.305,91	2.000,00
Capitolo 428 / 7 (3.01.01.01.004)	PROVENTI DA GESTIONE IMPIANTO FOTVOLTAICO COGENERAZIONE SPORTIVO (VIA ADIGE-CAIPIPO)	2.940,16	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Capitolo 428 / 8 (3.01.01.01.004)	PROVENTI DA GESTIONE IMPIANTO FOTVOLTAICO COGENERAZIONE SPORTIVO (VIA ADIGE-CAIPIPO)	2.940,16	4.069,93	3.940,16	1.000,00
Totale Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.581.070,26	1.907.200,00	1.821.200,00	1.860.000,00
Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
Capitolo 252 / 0 (3.02.02.01.002)	PROV. SANZIONI AMM. VE. VIOLAZ. NORME DI LEGGE, REGOLAM. ECC.	1.315,39	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Capitolo 344 / 0 (3.02.02.01.004)	PROVENTI CONTRAVV. IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	0,00	4.004,00	3.315,39	20.000,00
Totale Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.315,39	6.004,00	5.315,39	22.000,00
Tipologia 300	Interessi attivi				
Capitolo 422 / 0 (3.03.03.04.001)	INTERESSI SULLE GIACENZE DI CASSA	291,29	200,00	200,00	200,00
Capitolo 422 / 1 (3.03.02.02.006)	INTERESSI ATTIVI SU MUTUI PER SOMME NON EROGATE	0,00	500,00	491,29	0,00
Totale Tipologia 300	Interessi attivi	291,29	700,00	691,29	200,00
Tipologia 400	Altre entrate da redditi da capitale				
Capitolo 421 / 0 (3.04.03.01.001)	ENTRATE DERIVANTI DA DISTRIBUZIONE DI UTILI E AVANZI	0,00	20.000,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	20.000,00	0,00	0,00

COMUNE DI CASTEL DI LAMA (AP)
BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2020

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁹¹	PREVISIONI ANNO 2020		PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
				0,00	0,00		
Totale Tipologia 400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti		20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 287 / 0 (3.05.02.03.002)	COMPARTICIPAZIONE COMUNE DI ASCOLI PICENO SPESE SERVIZI SCOLASTICI PLESSO VILLA SANT'ANTONIO	0,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Capitolo 300 / 0 (3.05.02.03.001)	CONSULTAZIONI ELETTORALI RIMBORSO STATO	0,00	16.000,00	15.200,00	15.200,00	0,00	0,00
Capitolo 361 / 0 (3.05.02.03.002)	CONSULTAZIONI ELETTORALI RIMBORSO AMMINISTRAZIONI LOCALI	0,00	22.100,00	21.000,00	21.000,00	0,00	0,00
Capitolo 425 / 2 (3.05.02.03.002)	RIMBORSO RATE MUTUI FOGNATURA E RETE IDRICA GESTORE CIIP SPA	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	72.245,47	72.245,47
Capitolo 426 / 0 (3.05.99.99.999)	PROVENTI CONTRATTI DI SERVIZIO SOCIETA' GESTIONE GAS-METANO E RIMBORSI QUOTA SPESE PERSONALE ECC.)	0,00	170.800,00	170.800,00	170.800,00	170.800,00	170.800,00
Capitolo 427 / 0 (3.05.99.99.999)	PROVENTI DALLA GESTIONE DELLA FARMACIA COMUNALE	33.460,33	231.800,00	170.800,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Capitolo 484 / 0 (3.05.99.99.999)	RIMBORSO COSTO STAMPATI E COPIE FOTOSTATICHE	0,00	93.010,93	63.460,93	63.460,93	0,00	0,00
Capitolo 485 / 1 (3.05.02.03.002)	CONCORSO REGIONE PER FIERA SS CROCIFFSO	0,00	9,21	9,21	9,21	0,00	0,00
Capitolo 487 / 1 (3.05.02.03.002)	CONCORSO REGIONE EVENTO LAMA COMICS	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Capitolo 489 / 0 (3.05.99.99.999)	PROVENTI FIERA SS CROCIFFSO	0,00	2.000,00	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00
Capitolo 488 / 0 (3.05.02.03.004)	CONCORSO FAMIGLIE SPESE TRASPORTI SCOLASTICI	1.733,97	105.000,00	105.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Capitolo 489 / 1 (3.05.99.99.999)	RIMB. SPESE ANTICIP. DAL COMUNE PER LUCE ACQUA GAS IMP. SPORT SOCIO-CULTUR.	8.650,00	106.733,97	106.733,97	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Capitolo 512 / 0 (3.05.99.99.999)	NUOVE ENTRATE NON IMPUT. A SPECIF. CAPITOLI IN ATTESA DEST.	64.879,22	30.350,00	16.650,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Totale Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	130.522,96	421.609,21	429.045,47	409.045,47	409.045,47	409.045,47
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	2.713.199,90	2.377.942,44	2.294.992,44	2.311.245,47	2.311.245,47	2.291.245,47
TITOLO 4	Entrate in conto capitale		4.376.412,10	4.988.142,34			
Tipologia 200	Contributi agli investimenti						
Capitolo 530 / 0 (4.02.01.01.003)	FINANZIAMENTO LAVORI DI RAFFORZAMENTO LOCALE DEI DANNI SULLA STRUTTURA DEL MUNICIPIO BIBLIOTECA MUSEO ARCHIVIO COMUNALE - OCSR 3/72017	0,00	73.000,00	73.000,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 531 / 0 (4.02.01.01.001)	CONTRIBUTO RIPRISTINO STRUTTURA CENTRO RICREATIVO "LA CONTRADA" - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER MIGLIORAMENTO SISMICO E MESSA IN SICUREZZA - DECRETO 2/8/2019 MINISTERO INTERNO RIF ART 1 COMMA 140 LEGGE 145/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00
Capitolo 532 / 0 (4.02.01.01.001)	CONTRIBUTO RIPRISTINO STRUTTURA EDIFICIO EX MATTATICO - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER MIGLIORAMENTO SISMICO E MESSA IN SICUREZZA - DECRETO 2/8/2019 MINISTERO INTERNO RIF ART 1 COMMA 140 LEGGE 145/2018	0,00	0,00	0,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Capitolo 540 / 0 (4.02.01.01.003)	TRASFERIMENTO FONDI PER LA MESSA IN SICUREZZA CHIESA SANTA MARIA DEGLI ANGELI	30.901,61	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 540 / 2 (4.02.01.01.003)	CONTRIBUTO MIUR PER INDAGINI DIAGNOSTICHE NON STRUTTURALI SU SOLAI E CONTROSOFFITTURE SCUOLA MEDIA E SCUOLA ELEMENTARE LARGO FERARCA - FONDO LA BUONA SCUOLA	0,00	79.095,80	130.901,61	0,00	0,00	0,00
Capitolo 542 / 0 (4.02.01.01.002)		0,02	0,00	90.643,55	0,00	0,00	0,00
			0,02	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI CASTEL DI LAMA (AP)
**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2020**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2020		PREVISIONI DELL'ANNO 2021		PREVISIONI DELL'ANNO 2022
		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
Capitolo 542 /1 (4.02.01.01.002)	CONTRIBUTO MIUR PER MESSA IN SICUREZZA DA RISCHIO SISMICO DI PARTE DEL PLESSO SCOLASTICO SCUOLA MEDIA E.MATTEI - DECRETO MIUR N.427/21/05/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	590.000,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 542 /2 (4.02.01.01.002)	CONTRIBUTO MIUR PER MESSA IN SICUREZZA DA RISCHIO SISMICO DELLA SCUOLA ELEMENTARE VIA LARGO PETRARCA - DECRETO MIUR N.427/21/05/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	620.000,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 543 /0 (4.02.01.02.001)	FONDO PIANO AZIONE SISTEMA INTEGRATO EDUCAZIONE 06 ANNI -DLGS 65/2017 DGR 1376/2011-DDPF N.7131/FD/2017 -QUOTA INVESTIMENTO ASILO NIDO	0,00	0,00	6.603,36	22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 543 /2 (4.02.01.01.001)	CONTRIBUTO RIPARAZIONE DANNI E MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO ADIBITO AD ASILO NIDO IL PASSEROTTO - DECRETO LEGGE 24 OTTOBRE 2019 N.123/ART.9 UNDETTRICES	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 544 /0 (4.02.01.02.001)	FINANZIAMENTO PIANO REGIONALE TRIENNALE 2015-2017 EDILIZIA SCOLASTICA LEGGE 128/2013	118.107,49	0,00	185.337,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 549 /0 (4.02.01.01.001)	CONTRIBUTO REGIONALE FINANZIAMENTO L.R.206/2017 DGR N.602/15/05/2018	0,00	0,00	128.750,96	118.107,49	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 550 /0 (4.02.01.01.001)	REGIONE MARCHE DEL 25/11/2010,3° ATTO INTEGRATIVO	0,00	0,00	128.750,96	128.750,96	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 550 /3 (4.02.01.02.001)	CONTRIBUTI REGIONALI IMPIANTI DI COGENERAZIONE EDIFICI PUBBLICI (BANDO REGIONALE)	15.721,73	0,00	0,00	2.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 550 /4 (4.02.01.02.001)	CONTRIB REGIONALE INTERVENTI SU IMPIANTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE PER RISPARMIO ENERGETICO	630,36	0,00	0,00	15.721,73	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 550 /5 (4.02.01.01.001)	DECRETO LEGGE 30/04/2019, N.34 DECRETO CRESCITA ART.30 CONTRIBUTI AI COMUNI PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	70.000,00	0,00	630,36	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 552 /0 (4.02.01.01.003)	FINANZIAMENTO MIGLIORAMENTO SISMICO AULA MAGNA SCUOLA MEDIA E.MATTEI - OCSR 562/2018	0,00	0,00	115.000,00	115.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 553 /0 (4.02.01.01.003)	FONDI SMS SOLIDALI PER RIFACIMENTO IMPERMEABILIZZAZIONE E SOSTITUZIONE LUCERNARI COPERTURA PALESTRA SCUOLA ELEMENTARE VIA ADIGE- OCSR.482/2018	21.000,00	0,00	42.000,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 555 /0 (4.02.01.01.008)	CONTRIBUTI PER LA MESSA IN SICUREZZA MINISTERO INTERNO F.145/2018 -SISTEMAZIONE STRADA TRANSCOLLINARE	0,00	0,00	0,00	2.515.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 557 /0 (4.02.01.01.008)	COLLEGE SCORF, ANAS FINANZIAMENTO SISTEMAZIONE STRADA RIGENERAZIONE IMPIANTO SPORTIVO PISTA PATTINAGGIO - L.205/2017	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 557 /2 (4.02.01.01.003)	EDIPCM 31/10/2018	3.750,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 585 /1 (4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO REGIONALE RECUPERO EDIFICIO STAZIONE OFFIDA-CASTEL DI LAMA	3.750,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 200	Contributi agli investimenti	260.111,51	0,00	2.890.731,57	3.750,30	2.680.000,00	0,00	0,00	270.000,00
				2.989.929,78	5.774.695,02				
Tipologia 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
Capitolo 523 /0 (4.04.01.10.001)	ALIENAZ.FABBR.A RISCATTO (CANONE LOCAZIONE CASE POPOLARI)	2.833,55	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 529 /0 (4.04.01.10.001)	PROV.CONCESSIONE LOCALI NEL CIVICO CIMITERO	0,00	0,00	17.244,33	14.833,55	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.833,55	0,00	212.805,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2.833,55	0,00	112.000,00	112.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				230.049,33	114.833,55				
Tipologia 500	Altre entrate in conto capitale								
Capitolo 547 /0 (4.03.03.04.001)	RECUPERO SOMME DA PRIVATI LAVORI IN DANNO - RIMOZIONE E SMALTIMENTO COPERTURA IN AERENIT CAPANNONE ARTIGIANALE VIA ROMA.138 E RIFACIMENTO CON STRUTTURA METALLICA	32.732,60	0,00	0,00	32.732,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 580 /0 (4.03.01.01.001)	PROV. DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE	76.830,81	0,00	175.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 500	Altre entrate in conto capitale	109.563,41	0,00	175.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		109.563,41	0,00	238.800,83	138.800,83	0,00	0,00	0,00	0,00
400000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	372.508,47	0,00	3.106.731,57	5.726.584,51	2.682.000,00	0,00	0,00	282.000,00

COMUNE DI CASTEL DI LAMA (AP)
**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2020**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO DELL'ANNO 2021		PREVISIONI DELL'ANNO 2022
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	
TITOLO 6						
Accensione Prestiti 3.458.779,94						
previsione di cassa 6.029.092,98						
TITOLO 6						
Tipologia 300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine					
Capitolo 652/0 (6.03.01.04.003)	ACCENSIONE DI PRESTITI PER FINANZ. OOPP.	76.782,91	250.000,00	678.000,00	711.278,77	220.000,00
			324.006,07	754.782,91		
Totale Tipologia 300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	76.782,91	250.000,00	678.000,00	711.278,77	220.000,00
			324.006,07	754.782,91		
60000 Totale TITOLO 6	Accensione Prestiti	76.782,91	250.000,00	678.000,00	711.278,77	220.000,00
			324.006,07	754.782,91		
TITOLO 7						
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
Tipologia 100	ANTICIPAZIONI DI CASSA (v. U Cap. 920)	0,00	3.700.000,00	3.700.000,00	500.000,00	500.000,00
Capitolo 650/0 (7.01.01.01.001)	ANTICIPAZIONI DI CASSA (v. U Cap. 920)	0,00	3.700.000,00	3.700.000,00	500.000,00	500.000,00
Totale Tipologia 100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	3.700.000,00	3.700.000,00	500.000,00	500.000,00
70000 Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	3.700.000,00	3.700.000,00	500.000,00	500.000,00
			3.700.000,00	3.700.000,00		
TITOLO 9						
Entrate per conto terzi e partite di giro						
Tipologia 100	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
Capitolo 670/0 (9.01.02.02.001)	RITENUTE C.P.D.E.L. E C.P. INSEGN.	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Capitolo 671/0 (9.01.02.02.001)	RITENUTE INADEL PREVIDENZA	0,00	120.000,00	120.000,00	21.000,00	21.000,00
Capitolo 672/0 (9.01.02.02.001)	RITENUTE I.N.P.S. (S.S.N. e GESCAL)	0,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	1.700,00
Capitolo 673/0 (9.01.02.02.001)	RITENUTE RISCATTO INADEL E CASSA PENSIONE	0,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00	5.000,00
Capitolo 674/0 (9.01.02.02.001)	RITENUTE I.R.P.E.F. AL PERSONALE DIPENDENTE	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	220.000,00
Capitolo 675/0 (9.01.02.02.001)	RITENUTE I.R.P.E.F. DIVERSE	0,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00	83.000,00
Capitolo 676/1 (9.01.03.01.001)	RITENUTE I.R.P.E.F. DIVERSE	53.776,02	83.000,00	83.000,00	83.000,00	83.000,00
Capitolo 720/0 (9.01.99.03.001)	RIMBORSO FONDI SERVIZIO ECONOMATO	10.750,16	136.776,02	136.776,02	21.000,00	21.000,00
Capitolo 741/0 (9.01.01.99.999)	RITENUTE AL PERSONALE PER C/TERZI PER RIVALSA CREDITI	32.182,13	31.750,16	31.750,16	4.200,00	4.200,00
Capitolo 755/0 (9.01.02.99.999)	RITENUTE AL PERSONALE PER CONTR. PREV. LI ED ASS. LI PERS. MOBILITA	0,00	4.200,00	4.200,00	5.000,00	5.000,00
Totale Tipologia 100	Entrate per conto terzi e partite di giro	64.526,18	5.000,00	5.000,00	5.000,00	480.900,00
			480.900,00	480.900,00	480.900,00	480.900,00
			545.855,15	545.855,15		
TITOLO 200						
Entrate per conto terzi						
Capitolo 675/0 (9.02.05.01.001)	TRATTATIVA IVA ISTITUZIONALE - SPLIT PAYMENT	87.336,03	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Capitolo 677/0 (9.02.30.99.999)	RITENUTE AGLI AMMIRI C/TERZI	0,00	387.336,03	387.336,03	1.000,00	1.000,00
Capitolo 679/0 (9.02.39.99.999)	RITENUTE AL PERSONALE QUOTE SINDACALI	0,00	1.000,00	1.000,00	5.000,00	5.000,00
Capitolo 679/1 (9.02.39.99.999)	RITENUTE AL PERSONALE QUOTE CESSIONE STIPENDIO	0,00	5.000,00	5.000,00	14.000,00	14.000,00
Capitolo 680/0 (9.02.04.01.001)	DEPOSITI CAUZIONALI	0,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	2.500,00
Capitolo 682/2 (9.02.02.01.001)	RIMBORSO SOMME PER LO SVOLGIMENTO DEL CENSIMENTO PERMANENTE	0,00	2.500,00	2.500,00	7.000,00	7.000,00
			7.000,00	7.000,00		

COMUNE DI CASTEL DI LAMA (AP)
BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2020

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽¹⁾	PREVISIONI ANNO 2020		PREVISIONI DELL'ANNO 2022
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	
Capolo 684 / 0 (9.02.99.99.999)	SOMME VERS. DA ENTI E PRIV. DA DISTRIBUIRE O IMPIEGARE	20.470,63	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Capolo 704 / 0 (9.02.99.99.999)	RIMB. SOMME ANT. C/REGIONE, ENTI PUBBL., PRIVATI, ECC.	134.740,20	139.352,63	140.070,63	200.000,00	200.000,00
Capolo 724 / 0 (9.02.04.01.001)	COSTITUIZ. DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI E D'ASTA	0,00	291.188,75	334.749,20	5.000,00	5.000,00
Capolo 737 / 0 (9.02.04.01.001)	RIMB. DEPOSITI CAUZIONALI E DI GARANZIA A CARICO COMUNE	0,00	5.000,00	5.000,00	2.500,00	2.500,00
Totale Tipologia 200	Entrate per conto terzi	242.546,86	657.000,00	657.000,00	657.000,00	657.000,00
900000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	307.073,04	1.137.900,00	1.137.900,00	1.137.900,00	1.137.900,00
TOTALE TITOLI		4.653.854,56	15.469.694,53	18.513.956,02	11.674.536,21	7.723.257,44
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4.653.854,56	15.599.291,75	18.513.956,02	11.674.536,21	7.723.257,44

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la firma degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione, imputati agli esercizi successivi; finanzia dal fondo pluriennale vincolato (in caso di mancato pagamento in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulta possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi.

(2) Indicare l'importo debitizzato della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a). Risultato presunto di amministrazione (Al) e (Ris am Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 167, comma 3, del T.U.C. n. 46 del 2001, il risultato presunto di amministrazione (Ris am Pres) è la quota del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituita da accantonamenti risultanti dal ultimo consumo approvato o fermati da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,80%. Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è riportato negli schemi di bilancio.

TARI

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 ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);
- canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

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

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

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

Proventi dei servizi pubblici

Previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale.

B) SPESE

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per missioni di spesa corrente sono le seguenti:

COMUNE DI CASTEL DI LAMA (AP)
BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI 2020 - 2021 - 2022**

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
				2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO						
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	559.221,75	1.370.315,97	1.226.629,79	1.870.877,62	1.168.624,44
	di cui: gli "impegnati"		0,00	30.349,16	5.880,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato		1.822.221,54	1.795.851,34	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	15.086,71	114.306,61	135.109,30	296.708,94	146.708,94
	di cui: gli "impegnati"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	388.152,41	1.025.616,06	150.196,10	1.792.466,43	536.884,05
	di cui: gli "impegnati"		0,00	158.585,22	130.000,00	130.000,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato		1.025.616,06	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	43.853,27	222.643,00	225.143,55	105.500,00	105.500,00
	di cui: gli "impegnati"		0,00	1.400,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato		222.643,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	73.243,10	249.416,96	268.996,82	801.147,73	105.689,07
	di cui: gli "impegnati"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato		140.714,68	176.930,88	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	1.643,27	179.477,95	290.173,98	3.000,00	3.000,00
	di cui: gli "impegnati"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato		10.409,00	9.143,27	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	163.477,23	2.313.292,49	2.420.120,30	323.417,61	121.908,08
	di cui: gli "impegnati"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato		163.477,23	2.420.120,30	323.417,61	121.908,08
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	70.196,70	2.411.036,42	2.582.612,41	690.920,74	689.092,42
	di cui: gli "impegnati"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato		682.996,83	678.244,97	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	214.789,55	967.915,27	747.668,82	621.032,89	703.829,54
	di cui: gli "impegnati"		0,00	28.343,33	18.383,33	18.383,33
	di cui: fondo pluriennale vincolato		214.789,55	719.321,49	602.649,56	685.446,21
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	67.588,42	1.169.602,66	3.400.522,74	3.000,00	3.000,00
	di cui: gli "impegnati"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato		67.588,42	3.400.522,74	3.000,00	3.000,00
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	262.830,01	139.096,31	220.588,42	1.479.310,84	464.138,29
	di cui: gli "impegnati"		2.113.677,86	2.186.751,67	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	2.537.570,42	3.049.581,68	0,00	0,00
	di cui: gli "impegnati"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	4.430,17	4.000,00	4.000,00	6.894,45	6.748,21
	di cui: gli "impegnati"		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui: fondo pluriennale vincolato		4.430,17	4.000,00	6.894,45	6.748,21
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2.383.781,19	1.502.000,00	1.502.000,00	1.502.000,00	1.502.000,00

COMUNE DI CASTEL DI LAMA (AP)
BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI 2020 -2021 - 2022**

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DELL'ANNO	
				2020	2021
		di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.957.469,37 100.000,00 0,00 34.000,00	3.885.781,13 188.013,00 0,00 41.000,00	188.886,50 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	176.410,98 0,00 0,00 176.410,98	212.244,59 0,00 0,00 176.410,98	351.469,46 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	176.410,98 0,00 0,00 176.410,98	176.410,98 0,00 0,00 176.410,98	0,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.705.866,00 1.137.900,00 0,00 1.551.311,75	3.700.000,00 1.137.900,00 0,00 1.654.636,40	500.000,00 1.137.900,00 0,00 0,00
	TOTALE DELLE MISSIONI	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	15.599.291,75 4.765.030,18 0,00 19.090.614,52	18.513.956,02 4.765.030,18 0,00 23.112.562,68	11.674.536,21 0,00 154.263,33 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	15.599.291,75 4.765.030,18 0,00 19.090.614,52	18.513.956,02 4.765.030,18 0,00 23.112.562,68	11.674.536,21 0,00 154.263,33 0,00

* 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.

** Indicare gli anni di riferimento

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l’obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall’art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l’aggregato rilevante comprensivo dell’IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- con l’obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall’art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, considerando l’aggregato rilevante comprensivo dell’IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- dei vincoli disposti dall’art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell’anno 2009.

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

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

Il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma è previsto in bilancio per gli anni 2020-2022. 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:

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L’Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento. 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).

Il FCDE è determinato applicando all’importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate. 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 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

CONTROLLO ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE (Bilancio di Previsione)

Capitolo Entrata	Art.	Codice	Voce	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo di legge	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
				2020		100,00%	100,00%		
				2021		100,00%	100,00%		
				2022		100,00%	100,00%		
10		1.01.01.76	GETTITO TASI	2020					A
				2021					
				2022					
20		1.01.01.06	GETTITO IMU UNICO TRIBUTO	2020	815.000,00	65.933,50	65.933,50	65.933,50	A
				2021	815.000,00	65.933,50	65.933,50	65.933,50	
				2022	815.000,00	65.933,50	65.933,50	65.933,50	
23	2	1.01.01.08	ACCERTAMENTO I.C.I.-IMU E TASI ANNI PRECEDENTI	2020	60.000,00	4.854,00	4.854,00	4.854,00	A
				2021	80.000,00	6.472,00	6.472,00	6.472,00	
				2022	60.000,00	4.854,00	4.854,00	4.854,00	
52		1.01.01.51	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - TARI	2020	655.000,00	52.989,50	52.989,50	52.989,50	A
				2021	700.000,00	56.630,00	56.630,00	56.630,00	
				2022	700.000,00	56.630,00	56.630,00	56.630,00	
55		1.01.01.51	ENTRATA UNA TANITUM-ACCERTAMENTO TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI/ RECUPERO ESERCIZI PRECEDENTI	2020	40.000,00	3.236,00	3.236,00	3.236,00	A
				2021	60.000,00	4.854,00	4.854,00	4.854,00	
				2022	50.000,00	4.045,00	4.045,00	4.045,00	
			TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILA'	2020	1.570.000,00	127.013,00	127.013,00	127.013,00	
				2021	1.655.000,00	133.889,50	133.889,50	133.889,50	
				2022	1.625.000,00	131.462,50	131.462,50	131.462,50	
			TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILA' DI PARTE CORRENTE	2020	1.570.000,00	127.013,00	127.013,00	127.013,00	
				2021	1.655.000,00	133.889,50	133.889,50	133.889,50	
				2022	1.625.000,00	131.462,50	131.462,50	131.462,50	
			FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILA' DI PARTE CORRENTE ISCRITTO IN USCITA (Codice 1.10.01.03)	2020				127.013,00	
				2021				133.889,50	
				2022				131.462,50	
			DIFFERENZA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILA' DI PARTE CORRENTE	2020					
				2021					
				2022					
			TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILA' IN CONTO CAPITALE	2020					
				2021					
				2022					
			FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILA' IN CONTO CAPITALE ISCRITTO IN USCITA (Codice 2.05.03.01)	2020					
				2021					
				2022					
			DIFFERENZA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILA' IN CONTO CAPITALE	2020					
				2021					

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, 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 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Pur considerando il rinvio all'annualità 2021 dell'applicazione delle sanzioni, l'Organo di Revisione, invitando l'Ente ad attivarsi celermente, ha verificato che l'Ente:

- ha nel corso dell'esercizio 2019 avviato 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;
- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare servizi. Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018. 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. La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016.

Accantonamento a copertura di perdite

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

Garanzie rilasciate

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

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

Il Comune ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come da prospetto "Equilibrio di parte Capitale" degli schemi di bilancio.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa. 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).

N.B. Le Sezioni riunite della Corte dei Conti (n. 20/2019) sanciscono il permanere dell'obbligo, in capo agli Enti Territoriali, di rispettare il "pareggio di bilancio" ex art. 9 c° 1 e 1 bis L.243/2012, quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art.10 L. 243/2012).

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti e che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL, come di seguito riportato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2020

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	3.099.824,48	3.074.824,48
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	1.209.288,84	119.304,94
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	1.452.320,38	2.312.795,58
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		6.101.425,00	5.506.925,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI			
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	610.142,50	550.692,50
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾	(-)	262.404,44	246.574,44
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	24.642,11
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		335.712,14	279.475,95
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	7.249.048,06	7.608.857,37
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	711.278,77	220.000,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		7.960.326,83	7.828.857,37
DEBITO POTENZIALE			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, 18 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- 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.

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

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.

L'Organo di revisione suggerisce il costante monitoraggio delle entrate comunali e, pur auspicando che la struttura organizzativa dell'Ente riesca a realizzare le previsioni di cassa così come inserite nelle previsioni di bilancio per l'esercizio 2020, raccomanda un'attenta verifica anche in considerazione della difficile situazione in cui versa l'Italia a causa dell'emergenza COVID-19 ed ai riflessi che tale pandemia avrà sul tessuto economico-sociale.

CONCLUSIONI

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

- del DUP e della 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;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Mercanti Dott. Carlo

