

*COMUNE DI CAMERINO*

*Provincia di Macerata*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lorenzo Guarnieri

---

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 15/03/2021

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

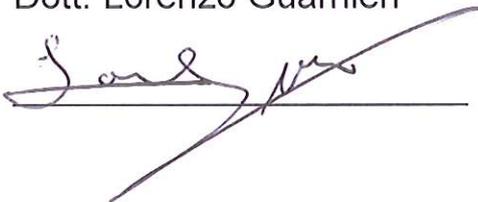
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei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

**presenta**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lorenzo Guarnieri

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lorenzo Guarnieri', is written over a horizontal line. The signature is stylized and extends above and below the line.

**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	5
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	5
DOMANDE PRELIMINARI .....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020.....	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 .....	9
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	9
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	11
Previsioni di cassa.....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023 .....	14
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	16
La nota integrativa.....	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	19
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 ....	21
A) ENTRATE.....	21
Entrate da fiscalità locale .....	21
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria .....	22
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni .....	22
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	23
Proventi dei beni dell'ente .....	24
Proventi dei servizi pubblici .....	24
Nuovo canone patrimoniale (canone unico).....	25
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	26
Spese di personale.....	26
Spese per acquisto beni e servizi.....	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	27
Fondo di riserva di competenza .....	30
Fondi per spese potenziali .....	30

Fondo di riserva di cassa .....	31
Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....	31
ORGANISMI PARTECIPATI .....	33
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	35
INDEBITAMENTO .....	37
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	39
CONCLUSIONI .....	41



## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto **Lorenzo Guarnieri** revisore del Comune di Camerino (MC) nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 15/05/2018;

### *Premesso*

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
  - che è stato ricevuto in data 08/03/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 23/02/2021 con delibera n. 24, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 03/03/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Camerino registra una popolazione al 01.01.2020, di n. 6.679 abitanti.  
L'ente è terremotato, il sisma si è verificato nel mese di ottobre 2016.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.  
L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.  
L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

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

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

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

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità nel 2021 con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

*L'Ente ha provveduto alla corretta contabilizzazione secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.20-bis che prevede per le altre anticipazioni di liquidità che non si chiudono entro l'esercizio la seguente registrazione:*

- a) le entrate derivanti dall'anticipazione sono accertate nel titolo 6 delle entrate "Accensione di prestiti";*
  - b) nel titolo 4 di spesa, riguardante il rimborso dei prestiti, è iscritto un fondo anticipazione di liquidità, di importo pari alle anticipazioni di liquidità accertate nell'esercizio, non impegnabile e pagabile, destinato a confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata;*
  - c) a seguito dell'incasso dell'anticipazione, le rate annuali di rimborso dell'anticipazione sono impegnate con imputazione a ciascuno degli esercizi in cui devono essere pagate (la quota capitale nel titolo 4 del rimborso prestiti e la quota interessi nel titolo 1 delle spese correnti). Per gli esercizi ancora non gestiti, si predispongono l'impegno automatico, sempre sulla base del piano di ammortamento dell'anticipazione;*
  - d) il fondo di cui alla lettera b) è iscritto in entrata del bilancio dell'esercizio successivo, come quota del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione, per un importo corrispondente al fondo risultante dal relativo prospetto dimostrativo, ed è iscritto in spesa al netto del rimborso dell'anticipazione effettuato nell'esercizio.*
- Tali modalità operative devono essere seguite fino all'integrale rimborso delle anticipazioni ed essere rappresentate in ciascuno degli esercizi del bilancio di previsione.*



## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.27.del 20/07/2020 la delibera di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 26/06/2020 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) negativo;
- per quanto riguarda la congruità degli accantonamenti si rimanda a quanto scritto sul parere al rendiconto 2019.

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

	<b>31/12/2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	1.253.276,01
di cui:	
a) Fondi vincolati	87.562,48
b) Fondi accantonati	3.628.187,13
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>-2.462.473,60</b>

Con delibera consiliare n. 28 del 11/06/2015 sulla quale l'organo di revisione precedente ha espresso parere per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 105.623,04.

Dalle comunicazioni ricevute per l'anno 2019 non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano passività potenziali probabili (Controversia, allo stato in fase stragiudiziale, tra il Raggruppamento Temporaneo di Imprese Consorzio Stabile Maceratese ed il Comune di Camerino - Istanza di avvio del procedimento finalizzata all'adozione del provvedimento di risoluzione, ex art. 1467 cod. civ., del contratto di appalto del 21.12.2012, Rep. n. 1356, avente ad oggetto "appalto esecuzione lavori di restauro, consolidamento e trasformazione dell'immobile ex ospedale S. Maria della Pietà - corpi "B" e "C" e progettazione esecutiva ed esecuzione lavori di completamento funzionale piano primo stesso immobile" – Diffida e costituzione in mora) per le quali l'organo di revisione ha fin da subito raccomandato all'ente di mettere in moto i rispettivi uffici al fine di dirimere quanto prima la questione. Premesso che la questione merita di tempo non solo perchè complessa ma anche per lo stato di emergenza in atto da covid19, allo stato attuale l'ente ha stanziato un fondo rischi passività potenziali nel B.P. 2020--2022 a seguito di variazione di



assestamento generale per € 50.000,00 e previsto ulteriori € 50.000,00 in sede di B.P. 2021-2023. Il totale accantonato per fondo rischi passività potenziali ammonta ad € 290.000,00. Il responsabile del servizio finanziario, come da email ricevute in data 15/03/2021 sia da parte dell'avvocato che da parte del responsabile UTC, illustra tutti gli atti compiuti ad oggi al fine di dirimere la controversia.

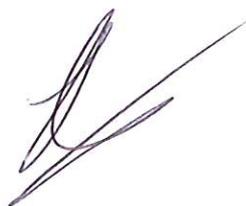
La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

<b>Situazione di cassa</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Disponibilità:	0,00	1.522.125,55	3.466.582,47
di cui cassa vincolata	0,00	22.524,70	58.851,02
anticipazioni non estinte al 31/12	872.193,29	0,00	0,00

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

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

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



## BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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

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

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

### Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO O PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO <sup>(3)</sup>			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni competenza	di 179.432,18	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni competenza	di 2.108.082,99	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		previsioni competenza	di 0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni competenza	di 1.228.142,93	3.815.703,17	3.776.340,57	3.657.283,42
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni competenza	di 0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni competenza	di 0,00	0,00	3.776.340,57	3.657.283,42
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	1.552.125,55	3.466.582,47		
<b>10000</b>	<b>Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>850.576,64</b>	previsione competenza	di 3.120.854,46	3.275.854,46	3.326.084,20	3.126.084,20
			previsione di cassa	3.769.542,89	3.906.153,70		
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>	<b>6.834.039,31</b>	previsione competenza	di 23.545.797,81	20.488.803,59	16.374.303,32	16.388.036,98
			previsione di cassa	29.945.821,79	27.303.342,90		
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>	<b>1.856.541,47</b>	previsione competenza	di 2.327.653,51	2.641.819,51	2.957.361,51	3.092.361,51
			previsione di cassa	4.098.670,37	3.996.030,77		
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale</b>	<b>7.741.008,81</b>	previsione competenza	di 17.848.072,38	24.582.077,16	15.280.752,00	3.150.000,00
			previsione di cassa	17.415.384,75	32.273.085,97		
<b>50000</b>	<b>Totale TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>215.691,30</b>	previsione competenza	di 0,00	0,00	1.200.000,00	200.000,00
			previsione di cassa	296.028,91	215.691,30		
<b>60000</b>	<b>Totale TITOLO 6 Accensione Prestiti</b>	<b>0,00</b>	previsione competenza	di 2.626.001,62	0,00	1.200.000,00	200.000,00
			previsione di cassa	2.730.023,17	0,00		
<b>70000</b>	<b>Totale TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	previsione competenza	di 10.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
			previsione di cassa	10.000.000,00	5.000.000,00		
<b>90000</b>	<b>Totale TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>403.476,80</b>	previsione competenza	di 23.397.669,45	13.397.669,45	13.397.669,45	13.397.669,45
			previsione di cassa	23.865.583,45	13.801.146,25		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>17.901.334,33</b>	previsione competenza	di 82.866.049,23	69.386.224,17	58.736.170,48	44.554.152,14
			previsione cassa	92.121.055,33	86.495.450,89		
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>17.901.334,33</b>	previsione competenza	di 86.381.707,33	73.201.927,34	62.512.511,05	48.211.435,56
			previsione cassa	93.673.180,88	89.962.033,36		

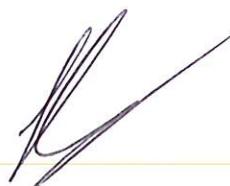
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL	PREVISIONI DEFINITIVE
--------	---------------	-----------------------	-----------------------



	TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	DELL'ANNO PRECEDENTE E QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
--	---	--	----------------------	---------------------------	---------------------------

<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		105.623,04	105.623,04	105.623,04	105.623,04
<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>		0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 1	Spese correnti	12.483.064,02	previsione competenza di 29.123.532,16 di cui già impegnato* 580.822,61 di cui fondo pluriennale vincolato 0,00 previsione di cassa 38.235.105,73	26.288.372,87	21.644.477,92	21.472.359,33
Titolo 2	Spese in conto capitale	13.337.979,28	previsione competenza di 19.779.512,82 di cui già impegnato* 0,00 di cui fondo pluriennale vincolato 0,00 previsione di cassa 20.570.806,85	24.419.210,33	16.300.752,00	3.270.000,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	11.100,00	previsione competenza di 0,00 di cui già impegnato* 0,00 di cui fondo pluriennale vincolato 0,00 previsione di cassa 11.100,00	0,00	1.200.000,00	200.000,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione competenza di 3.975.369,86 di cui già impegnato* 0,00 di cui fondo pluriennale vincolato 0,00 previsione di cassa 159.666,69	3.991.051,65	4.863.988,64	4.765.783,74
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione competenza di 10.000.000,00 di cui già impegnato* 0,00 di cui fondo pluriennale vincolato 0,00 previsione di cassa 10.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	411.673,53	previsione competenza di 23.397.669,45 di cui già impegnato* 0,00 di cui fondo pluriennale vincolato 0,00 previsione di cassa 23.943.967,24	13.397.669,45	13.397.669,45	13.397.669,45
<b>TOTALE DEI TITOLI</b>		<b>26.243.816,83</b>	<b>previsione competenza di 86.276.084,29 di cui già impegnato* 580.822,61 di cui fondo pluriennale vincolato 0,00 previsione di cassa 92.920.646,51</b>	<b>73.096.304,30</b>	<b>62.406.888,01</b>	<b>48.105.812,52</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>26.243.816,83</b>	<b>previsione competenza di 86.381.707,33 di cui già impegnato* 580.822,61 di cui fondo pluriennale vincolato 0,00 previsione di cassa 92.920.646,51</b>	<b>73.201.927,34</b>	<b>62.512.511,05</b>	<b>48.211.435,56</b>



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.

Si ricorda, altresì, che il DM 3/11/2020 prevede che: "Con l'occasione, si rappresenta che il fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali di cui all'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e all'articolo 39 del decreto-legge n. 104 del 2020, è stato istituito per concorrere ad assicurare agli enti locali le risorse necessarie per l'espletamento delle proprie funzioni, a compensazione delle minori entrate e delle maggiori spese connesse all'emergenza COVID-19. Pertanto, le risorse del fondo non utilizzate nel 2020, nonché la quota di competenza dell'anno 2021 dichiarata nella Sezione 2 - Spese, riga "Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2020 – Quota 2021", costituiscono una quota vincolata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 (compreso il risultato di amministrazione presunto), per le finalità previste dall'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e dall'articolo 39 del decreto-legge n. 104 del 2020".

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

In sede di bilancio di previsione 2021/2023 l'ente non ha ancora contabilizzato il fondo pluriennale vincolato.

Il responsabile del servizio finanziario comunica che la contabilizzazione del FPV in sede di previsione 2021-2023 verrà definita in sede di riaccertamento dei residui e prevista in bilancio con apposita variazione di esigibilità. In realtà, da un'analisi dei dati 2020, risulta che la quasi totalità delle opere pubbliche derivanti dal sisma 2016 sono riconducibili alla fattispecie delle opere finanziate con contributi "a rendicontazione" e pertanto, anche a seguito della variazione di esigibilità, potrebbe non verificarsi l'iscrizione del FPV in entrata.



**Previsioni di cassa**

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>3.466.582,47</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.906.153,70
2	Trasferimenti correnti	27.303.342,90
3	Entrate extratributarie	3.996.030,77
4	Entrate in conto capitale	32.273.085,97
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	215.691,30
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.801.146,25
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>86.495.450,89</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>89.962.033,36</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	33.227.830,92
2	Spese in conto capitale	37.607.189,61
3	Spese per incremento attività finanziarie	11.100,00
4	Rimborso di prestiti	214.711,08
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	13.809.342,98
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>89.870.174,59</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>91.858,77</b>

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

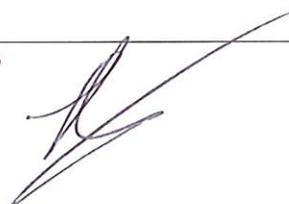
L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 3.466.582,47.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:



BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				3.466.582,47
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	850.576,64	3.275.854,46	4.126.431,10	3.906.153,70
2	Trasferimenti correnti	6.834.039,31	20.488.803,59	27.322.842,90	27.303.342,90
3	Entrate extratributarie	1.856.541,47	2.641.819,51	4.498.360,98	3.996.030,77
4	Entrate in conto capitale	7.741.008,81	24.582.077,16	32.323.085,97	32.273.085,97
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	215.691,30	0,00	215.691,30	215.691,30
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	403.476,80	13.397.669,45	13.801.146,25	13.801.146,25
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>17.901.334,33</b>	<b>69.386.224,17</b>	<b>87.287.558,50</b>	<b>86.495.450,89</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>17.901.334,33</b>	<b>69.386.224,17</b>	<b>87.287.558,50</b>	<b>89.962.033,36</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	12483064,02	26.288.372,87	38.771.436,89	33.227.830,92
2	Spese In Conto Capitale	13337979,28	24.419.210,33	37.757.189,61	37.607.189,61
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	11100	-	11.100,00	11.100,00
4	Rimborso Di Prestiti		3.991.051,65	3.991.051,65	214.711,08
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	411673,53	13.397.669,45	13.809.342,98	13.809.342,98
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>26.243.816,83</b>	<b>73.096.304,30</b>	<b>99.340.121,13</b>	<b>89.870.174,59</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>91.858,77</b>



## Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.466.582,47		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	105.623,04	105.623,04	105.623,04
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	26.406.477,56 0,00	22.657.749,03 0,00	22.606.482,69 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>	(-)	26.288.372,87 0,00 672.607,61	21.644.477,92 0,00 775.287,87	21.472.359,33 0,00 784.363,87
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>	(-)	3.991.051,65 116.866,83 3.776.340,57	4.863.988,64 0,00 3.657.283,42	4.765.783,74 0,00 3.536.722,39
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-3.978.570,00</b>	<b>-3.956.340,57</b>	<b>-3.737.283,42</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.815.703,17 0,00	3.776.340,57	3.657.283,42
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>	(+)	296.866,83 116.866,83	180.000,00 0,00	80.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	134.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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	(+)	24.582.077,16	17.680.752,00	3.550.000,00
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	(-)	296.866,83	180.000,00	80.000,00
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	1.200.000,00	200.000,00
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	(+)	134.000,00	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	(-)	24.419.210,33 0,00	16.300.752,00 0,00	3.270.000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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	1.200.000,00	200.000,00
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	1.200.000,00	200.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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 e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		3.815.703,17		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>-3.815.703,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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 riscossione 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 riscossione 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 concessione 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 concessione 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.

L'importo di euro 296.866,83 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite:

€ 116.866,83 contributo in c/capitale per estinzione anticipata;

€ 180.000,00 oneri di urbanizzazione.

L'importo di euro 134.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

€ 8.000,00 per acquisto hardware e software;

€ 26.000,00 per acquisto alza feretri per cimitero comunale;

€ 100.000,00 per acquisto ex palazzo banca marche.

### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

### **Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

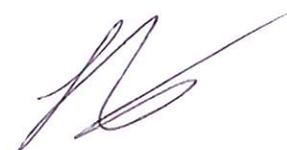
Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.



<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	150.000,00	330.000,00	330.000,00
Recupero evasione tributaria	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi	17.851.803,35	13.824.347,08	13.828.080,74
Altre da specificare			
<b>Totale</b>	<b>18.201.803,35</b>	<b>14.354.347,08</b>	<b>14.358.080,74</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi	17.851.803,35	13.824.347,08	13.828.080,74
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare (spese varie post sisma)	350.000,00	530.000,00	530.000,00
<b>Totale</b>	<b>18.201.803,35</b>	<b>14.354.347,08</b>	<b>14.358.080,74</b>

## **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.

In riferimento alla suddetta nota integrativa si fa presente quanto segue:

- per quanto concerne la lettera a) si fa presente che è carente in ordine ai criteri di accantonamento di spese potenziali;
- non ricorre la fattispecie di cui alla lettera c), e) e j).

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Parte c.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017
a.a.t.o MARCHE CENTRO N. 3	www.ato3marche.it	2,660 00	AUTORITA' D'AMBITO CHE PIANIFICA E ORGANIZZA IL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO DEL GESTORE DEL SERVIZIO . STABILISCE TARIFFE SERVIZIO IDRICO		18.354,00	78.482,93	328.855,61	726.171,67
UNIDRA - Unione aziende Idriche soc. consortile a r.l.	www.assm.it	11,51 400	Gestione servizio idrico integrato		0,00	11,00	104,00	274,00
TASK SRL	www.task.sinp.net	0,024 00	Fornitura di servizi e prestazioni nel settore informatico e telematico, nonche ogni attivita' connessa a tali servizi, contemplati in piani e progetti approvati dagli enti costituenti, partecipanti e affidanti		15.046,00	166.382,00	390,00	121,00
COSMARI SRL	www.cosmarimc.it	2,744 00	gestione smaltimento rifiuti		908.936,00	-223.610,00	183.120,00	24.432,00
CONTRAM RETI SPA	www.contramreti.it	19,76 800	Gestione reti, impianti, e dotazioni patrimoniali		0,00	91.664,00	54.853,00	35.696,00
CONTRAM SPA	www.contram.it	22,09 300	gestione servizio trasporto urbano, suburbano ed extraurbano. gestione parcheggio meccanizzato. servizio scuolabus		139.458,00	305.610,00	298.583,00	285.295,00
VALLI VARANENSI SRL		3,700 00	SOCIETA' IN VIA DI DISMISSIONE		0,00	25,00	30,00	-1.894,00
ASSM SPA	www.assm.it	0,022 00	gestione servizio idrico . quote in fase di acquisizione Euro 6100,00 come da delibera C.C. n 64 del 28/12/2015		6.100,00	675.149,00	479.003,00	343.993,00

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 12/03/2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

#### Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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. Il programma biennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del MIT e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.



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

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

A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, overlapping strokes that form a stylized, abstract shape.

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

### A) ENTRATE

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

#### *Entrate da fiscalità locale*

#### Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8%.

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

#### IMU

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

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

<i>IUC</i>	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	900.000,00	900.000,00	930.000,00	930.000,00
<b>Totale</b>	<b>900.000,00</b>	<b>900.000,00</b>	<b>930.000,00</b>	<b>930.000,00</b>

#### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.050.000,00</b>	<b>1.050.000,00</b>	<b>1.050.000,00</b>	<b>1.050.000,00</b>

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 1.050.000,00, 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.



L'Ente *ha* inviato il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019 all'ATA Macerata per la relativa approvazione.

### Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri (CUP)	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>

### *Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria*

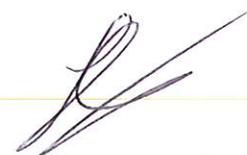
Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento 2019*	Residuo 2019*	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI						
IMU				200.000,00	200.000,00	
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI	241.954,00	250.154,50	150.000,00			
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
<b>Totale</b>	<b>241.954,00</b>	<b>250.154,50</b>	<b>150.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	35.160,00	35.160,00	0,00

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

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

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



Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (rendiconto)	0,00	95.167,90	32.902,32
2021	230.000,00	180.000,00	50.000,00
2022	180.000,00	0,00	180.000,00
2023	80.000,00	0,00	80.000,00

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

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	500.000,00	650.000,00	700.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>500.000,00</b>	<b>650.000,00</b>	<b>700.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	315.300,00	409.890,00	441.420,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>63,06%</b>	<b>63,06%</b>	<b>63,06%</b>

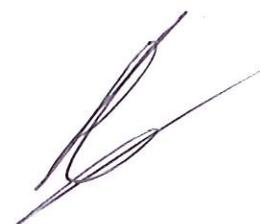
La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con atto di Giunta 23 in data 23/02/2021 la somma di euro 134.950,00 (previsione meno fondo e meno spese di notifica) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 7.800,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 67.475,00.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro zero.



**Proventi dei beni dell'ente**

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

**Proventi dei beni dell'ente**

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	82.000,00	82.000,00	82.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	15.000,00	0,00	0,00
fitti da terreni	4.750,00	4.750,00	4.750,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>101.750,00</b>	<b>86.750,00</b>	<b>86.750,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	8.822,48	8.822,48	8.822,48

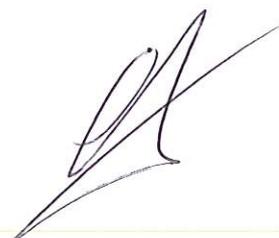
La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

**Proventi dei servizi pubblici**

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2021
Asilo nido	87.000,00	214.398,48	40,58%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	150.000,00	280.196,76	53,53%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	23.000,00	23.100,00	99,57%
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	29.451,71	116.663,92	25,24%
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri e illuminazione v	62.000,00	4.977,90	1245,51%
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
<b>Totale</b>	<b>351.451,71</b>	<b>639.337,06</b>	<b>54,97%</b>

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



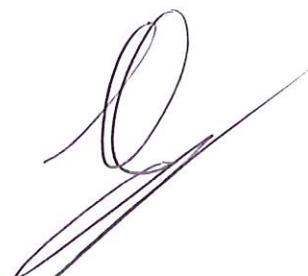
Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Asilo nido	70.000,00	7.119,00	80.000,00	8.136,00	80.000,00	8.136,00
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	150.000,00	15.255,00	180.000,00	18.306,00	180.000,00	18.306,00
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri e illuminazione v	62.000,00	6.305,40	62.000,00	6.305,40	62.000,00	6.305,40
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>282.000,00</b>	<b>28.679,40</b>	<b>322.000,00</b>	<b>32.747,40</b>	<b>322.000,00</b>	<b>32.747,40</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 22. del 23/02/2021 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 54,97%. Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 28.679,40.

### ***Nuovo canone patrimoniale (canone unico)***

L'Ente **ha previsto** nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 100.000,00. Si rimanda alla deliberazione di approvazione del regolamento.



**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

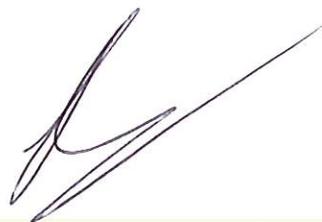
SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	2.989.732,83	2.880.981,60	2.901.269,62
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	229.825,03	184.340,46	185.461,30
103	Acquisto di beni e servizi	12.585.843,47	8.515.099,77	8.489.899,77
104	Trasferimenti correnti	9.180.329,51	8.580.235,54	8.538.429,51
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	123.070,15	389.511,08	356.566,92
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	1.179.571,88	1.094.309,47	1.000.732,21
<b>Totale</b>		<b>26.288.372,87</b>	<b>21.644.477,92</b>	<b>21.472.359,33</b>

**Spese di personale**

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.811.142,33 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

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



	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Spese macroaggregato 101	2.262.879,78	2.989.732,83	2.880.981,60	2.901.269,62
Spese macroaggregato 103	5.388,30	170.204,74	163.543,02	164.663,86
Irap macroaggregato 102	111.102,05	0,00	0,00	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	217.793,13	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.597.163,26</b>	<b>3.159.937,57</b>	<b>3.044.524,62</b>	<b>3.065.933,48</b>
(-) Componenti escluse (B)	786.020,93	1.682.824,28	1.565.368,01	1.569.101,67
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.811.142,33</b>	<b>1.477.113,29</b>	<b>1.479.156,61</b>	<b>1.496.831,81</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

### Spese per acquisto beni e servizi

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

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

#### N.B.

Si evidenzia che la L. 157/2019 di conversione del D.L. 124/2019 ha esplicitamente abrogato:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del DI 78/2010);
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del DI 78/2010);
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010);
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del DI 78/2010);
- i limiti delle spese per formazione per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 13 del DI 78/2010);
- l'obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (art. 27, comma 1 del D.L. 112/2008);
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del DI 95/2012);
- l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D.Lgs. 118/2011 e esempio n. 5.

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017 ha modificato il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs.

118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

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

L'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

Inoltre, l'importo indicato nel prospetto del FCDE deve essere uguale a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche (si fa riferimento a Elenco Istat), i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE.

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, è necessario dare adeguata illustrazione nella Nota integrativa al bilancio.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'ente **non si è** avvalso nel bilancio di previsione previsione 2021/23, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020 prevista

La possibilità di considerare al numeratore il totale degli incassi c/competenza e in c/residui è limitata agli esercizi del periodo considerato in cui non era in vigore la contabilità armonizzata.

Con riferimento agli esercizi in cui sono entrati in vigore i nuovi principi, invece, il numeratore è formato solo dalle riscossioni in conto competenza. Sempre con riferimento a questi esercizi armonizzati gli enti hanno facoltà di determinare il rapporto tra incassi di competenza e relativi



accertamenti, considerando anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo, in conto residui a valore su accertamenti dell'anno precedente e facendo slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno:

$$\text{incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X (*)} \\ \text{Accertamenti esercizio X}$$

(specificare se l'ente si è avvalso di tale facoltà e se ha utilizzato metodi di calcolo diversi).

(\* riferimento FAQ Arconet 25 del 26.10.2017 e 26 del 27.10.2017)

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione del nuovo ordinamento contabile erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili, ad esempio confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi (senza distinguere gli incassi relativi ai ruoli ordinari da quelli relativi ai ruoli coattivi) registrati nei medesimi esercizi.

Si fa presente che enti che negli ultimi tre esercizi hanno formalmente attivato un processo di accelerazione della propria capacità di riscossione possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità facendo riferimento ai risultati di tali tre esercizi.

N.B. - La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE prevede al comma 79 che: "Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione « Fondi e accantonamenti » ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145".

Inoltre, al comma 80 prevede che "Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti".

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

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

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.275.854,46	220.277,40	220.277,40	0,00	6,72%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	20.488.803,59	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.641.819,51	452.330,21	452.330,21	0,00	17,12%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	24.582.077,16	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>50.988.554,72</b>	<b>672.607,61</b>	<b>672.607,61</b>	<b>0,00</b>	<b>1,32%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	26.406.477,56	672.607,61	672.607,61	0,00	2,55%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	24.582.077,16	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.326.084,20	220.277,40	220.277,40	0,00	6,62%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	16.374.303,32	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.957.361,51	555.010,47	555.010,47	0,00	18,77%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	15.280.752,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>39.138.501,03</b>	<b>775.287,87</b>	<b>775.287,87</b>	<b>0,00</b>	<b>1,98%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	22.657.749,03	775.287,87	775.287,87	0,00	3,42%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	16.480.752,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.126.084,20	185.117,40	185.117,40	0,00	5,92%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	16.388.036,98	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.092.361,51	595.178,47	595.178,47	0,00	19,25%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>22.606.482,69</b>	<b>780.295,87</b>	<b>780.295,87</b>	<b>0,00</b>	<b>3,45%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	22.606.482,69	780.295,87	780.295,87	0,00	3,45%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

### Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 29.755,08 pari allo 0,35 % delle spese correnti;

anno 2022 – euro 67.141,60 pari allo 0,86 % delle spese correnti;

anno 2023 – euro 45.877,34 pari allo 0,60 % delle spese correnti;

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

E' stato calcolato sul totale delle spese correnti al netto dei contributi straordinari previsti per il sisma 2016.

### Fondi per spese potenziali

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	10.000,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
accantonamenti per passività potenziali	50.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>60.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Rendiconto anno: 2109
Fondo rischi contenzioso	80.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo rischi e passività potenziali	190.000,00
Trattamento fine mandato sindaco	989,81

### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra/non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. La percentuale risulta essere pari allo 0,35%.

### Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.  
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del

decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

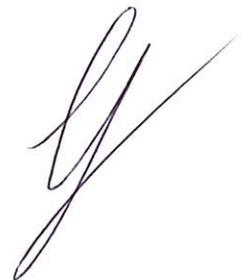
Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

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

- **ha** effettuato parzialmente 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

Al 1 gennaio 2021 l'ente possiede le seguenti partecipazioni dirette:

Societa' ed organismi gestionali	%
VALLI VARANENSI SRL	3,70000
CONTRAM SPA	22,09300
COSMARI SRL	2,74400
CONTRAM RETI SPA	19,76800
UNIDRA - Unione aziende Idriche soc. consortile a.r.l.	11,51400
TASK SRL	0,02400
a.a.t.o MARCHE CENTRO N. 3	2,66000
ASSM SPA	0,02200

### Risultati di bilancio:

Denominazione	Indirizzo sito WEB	%	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017
VALLI VARANENSI SRL		3,70 000	SOCIETA' IN VIA DI DISMISSIONE		0,00	25,00	30,00	-1.894,00
CONTRAM SPA	www.contram.it	22,0 930 0	gestione servizio trasporto urbano, suburbano ed extraurbano. gestione parcheggio meccanizzato. servizio scuolabus		139.458,00	305.610,00	298.583,00	285.295,00
COSMARI SRL	www.cosmarimc.it	2,74 400	gestione smaltimento rifiuti		908.938,00	-223.610,00	183.120,00	24.432,00
CONTRAM RETI SPA	www.contramreti.it	19,7 680 0	Gestione reti, impianti, e dotazioni patrimoniali		0,00	91.664,00	54.853,00	35.696,00
UNIDRA - Unione aziende Idriche soc. consortile a.r.l.	www.assm.it	11,5 140 0	Gestione servizio idrico integrato		0,00	11,00	104,00	274,00
TASK SRL	www.task.sinp.net	0,02 400	Fornitura di servizi e prestazioni nel settore informatico e telematico, nonche ogni attivita' connessa a tali servizi, contemplati in piani e progetti approvati dagli enti costituenti, partecipanti e affidanti		15.046,00	166.382,00	390,00	121,00



a.a.t.o MARCHE CENTRO N. 3	www.ato3mar rche.it	2,66 000	aUTORITA' D'AMBITO CHE PIANIFICA E ORGANIZZA IL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO DEL GESTORE DEL SERVIZIO . STABILISCE TARIFFE SERVIZIO IDRICO		18.354,00	78.482,93	328.855,61	726.171,67
ASSM SPA	www.assm.it	0,02 200	gestione servizio idrico . quote in fase di acquisizione Euro 6100,00 come da delibera C.C. n 64 del 28/12/2015		6.100,00	675.149,00	479.003,00	343.993,00

### **Accantonamento a copertura di perdite**

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

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016)**

Il Comune non ha ancora provveduto a dismettere o a coinvolgere in un Piano di razionalizzazione le seguenti partecipazioni societarie:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo della mancata dismissione
Valli Varanensi srl	3,7	emergenza sisma 2016

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

L'Ente ha provveduto, in data 29/12/2020 con delibera di consiglio n. 57, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere.

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

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 03/02/2021 prot. 3000;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 (adempimento non ancora scaduto).



## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

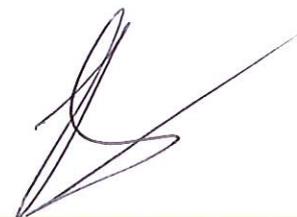
Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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	(+)		24.582.077,16	17.680.752,00	3.550.000,00
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	(-)		296.866,83	180.000,00	80.000,00
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	1.200.000,00	200.000,00
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	(+)		134.000,00	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	(-)		24.419.210,33 0,00	16.300.752,00 0,00	3.270.000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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	1.200.000,00	200.000,00
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	1.200.000,00	200.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.815.703,17		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-3.815.703,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## 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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	15.520.098,29	15.770.914,91	15.728.115,05	15.513.403,97	16.093.616,55
Nuovi prestiti (+)	350.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00	200.000,00
Prestiti rimborsati (-)	99.183,38	42.799,86	97.844,25	619.787,42	635.124,83
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	116.866,83	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>15.770.914,91</b>	<b>15.728.115,05</b>	<b>15.513.403,97</b>	<b>16.093.616,55</b>	<b>15.658.491,72</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.681	6.376	6.376	6.376	6.376
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>2.360,56</b>	<b>2.466,77</b>	<b>2.433,09</b>	<b>2.524,09</b>	<b>2.455,85</b>

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

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	16.345,60	65.486,53	107.350,15	373.791,08	340.246,92
Quota capitale	99.183,38	42.799,86	97.844,25	619.787,42	635.124,83
<b>Totale fine anno</b>	<b>115.528,98</b>	<b>108.286,39</b>	<b>205.194,40</b>	<b>993.578,50</b>	<b>975.371,75</b>

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



ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (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		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	2.821.406,09	3.024.578,67	2.724.578,67
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	19.846.293,40	16.599.288,92	16.565.204,39

3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	5.347.158,60	3.297.556,51	3.292.556,51
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>28.014.858,09</b>	<b>22.921.424,10</b>	<b>22.582.339,57</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale <sup>(1)</sup>	(+)	2.801.485,81	2.292.142,41	2.258.233,96
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> <sup>(2)</sup>	(-)	111.350,15	377.791,08	344.846,92
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	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>		<b>2.690.135,66</b>	<b>1.914.351,33</b>	<b>1.913.387,04</b>
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>				
Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti con contributo regionale.



## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

### 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.

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

Gli effetti dell'emergenza covid-19 verranno valutati con attenzione in sede di certificazione del Fondone al 31/05/2021 dove l'organo di revisione dovrà certificarne la correttezza. L'impatto a livello economico e finanziario dell'emergenza sanitaria è maggiormente concentrato nell'annualità 2020.

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

### d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

### e) 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.

**Si suggerisce quanto segue:**

- migliorare le procedure interne adottate dai singoli Responsabili dei Servizi/Settori per le verifiche amministrative finalizzate alla previsione degli stanziamenti di entrata e di spesa;
- con cadenza trimestrale, una verifica puntuale delle entrate IMU, TARI, sanzioni per contravvenzioni al codice della strada, contributo per rilascio a costruire, nonché delle uscite;
- viste le comunicazioni ricevute relative alla controversia, allo stato in fase stragiudiziale, tra il Raggruppamento Temporaneo di Imprese Consorzio Stabile Maceratese ed il Comune di Camerino - Istanza di avvio del procedimento finalizzata all'adozione del provvedimento di risoluzione, ex art. 1467 cod. civ., del contratto di appalto del 21.12.2012, Rep. n. 1356, avente ad oggetto "*appalto esecuzione lavori di restauro, consolidamento e trasformazione dell'immobile ex ospedale S. Maria della Pietà - corpi "B" e "C" e progettazione esecutiva ed esecuzione lavori di completamento funzionale piano primo stesso immobile*" – Diffida e costituzione in mora, si raccomanda l'ente di adottare tutti i provvedimenti conseguenti, tra l'altro richiamando i singoli uffici, al fine di fornire elementi dettagliati che servono per determinare un fondo rischi passività potenziali più congruo possibile (si richiama quanto già riportato a pag. 7);
- si raccomanda l'ente di adottare tutti i provvedimenti conseguenti, tra l'altro richiamando i singoli uffici, al fine di fornire elementi dettagliati che servono per determinare un fondo contenzioso più congruo possibile attraverso una procedura costante di ricognizione delle controversie in corso;
- a quantificare con esattezza i maggiori costi e le minori entrate dovute all'emergenza covid 19 in vista della certificazione che si dovrà effettuare al MEF entro il 31/05/2021;
- a porre in essere tutte le misure necessarie alla difficile ed incerta situazione finanziaria che nel corso del 2021, vista l'emergenza covid-19, potrebbe ancora peggiorare.



## CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

