

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 62 del 30/03/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'anno 2021 il giorno trenta del mese di marzo, alle ore 19,30, si è riunito il revisore unico dei Conti dr. Aldo Marino nominato con Deliberazione consiliare N° 42 del 12/11/2019;

Si proseguono i lavori e dato atto 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 Otranto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.
Lì 30/3/2021

IL REVISORE UNICO
Dott. Aldo Marino



COMUNE DI OTRANTO

Provincia di Lecce

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

IL REVISORE UNICO

Dott. Aldo Marino

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	5
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	6
DOMANDE PRELIMINARI.....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
Previsioni di cassa	10
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	12
La nota integrativa.....	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023.....	15
A) ENTRATE	15
Entrate da fiscalità locale	15
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	16
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	16
Sanzioni amministrative da codice della strada	17
Proventi dei beni dell'ente	18
Proventi dei servizi pubblici.....	18
Nuovo canone patrimoniale (canone unico).....	19
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	19
Spese di personale	19
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	22
Spese per acquisto beni e servizi	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	23
Fondo di riserva di competenza	26

Fondi per spese potenziali	26
Fondo di riserva di cassa	27
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	27
ORGANISMI PARTECIPATI	28
SPESE IN CONTO CAPITALE	28
INDEBITAMENTO.....	29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	31
CONCLUSIONI	32

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Aldo Marino revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 12.11.2019;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
 - che è stato ricevuto in data 23/03/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 22/03/2021 con delibera n.64, 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;
 - Viste le comunicazioni seguenti in ordine alla sussistenza/insussistenza di situazioni ex art. 194 Tuel:
 - Nota datata 29/3/2021 a firma del responsabile del servizio finanziario - Ornella Milo - attestante l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
 - Nota datata 29/3/2021 a firma del responsabile del servizio turismo, pubblica istruzione - Francesco Coluccia - attestante l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
 - Nota datata 29/3/2021 a firma del responsabile area tecnica – Emanuele M. Maggiulli - attestante l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
 - Nota datata 29/3/2021 a firma del responsabile area tributi, personale e Suap – M.Paola Manca - attestante l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
 - Nota datata 29/3/2021 a firma del responsabile servizio ambiente – Serena Luisa Rosati - attestante la sussistenza di debiti fuori bilancio come segue:
 - G.L. di Umberto Lanzillotto per servizio di ricezione, ricovero, mantenimento, assistenza dei cani randagi catturati nel territorio di Otranto per €.98.911,58 (con riserva di parere su debita proposta di riconoscimento);
 - Er.Cav. srl per mancata revisione prezzi anni 2009-2020 per €. 52.790,77 (con riserva di parere su debita proposta di riconoscimento);
 - Nota datata 30/3/2021 a firma del responsabile del servizio contenzioso - Donatella Polignone - attestante la sola sussistenza di debiti fuori bilancio relativo alla controversia Marzotta Luigina e Maria Rita per €.2.537,60 (con riserva di parere su debita proposta di riconoscimento);
 - Nota datata 29/03/2021 a firma del responsabile del servizio finanziario – Ornella Milo , attestante la copertura finanziaria degli oneri dei debiti suddetti;

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 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 Otranto registra una popolazione al 01.01.2020, di n 5.827 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

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

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

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 37 del 21/07/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Con verbale n.24 in data 27/06/2020 è stato espresso parere favorevole da parte di questo organo per la sua approvazione.

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

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	9.336.309,88
di cui:	
a) Fondi vincolati	563.280,46
b) Fondi accantonati	6.271.384,90
c) Fondi destinati ad investimento	537.036,56
d) Fondi liberi	1.964.607,96
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	9.336.309,88

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

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	€ 2.129.305,33	€ 2.131.755,14	€ 3.142.518,14
di cui cassa vincolata	€ 522.328,01	€ 716.606,35	€ 343.640,92
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI DELL'ANNO		
					2021	2022	2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	204092,69	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	170777,77	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	173072,85	599248,34		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	2131755,14	3142518,14		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6163234,11	previsione di competenza previsione di cassa	5675208,65 9842365,29	5895894,03 11189035,10	5906155,50	5906155,50
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	1539869,03	previsione di competenza previsione di cassa	5486287,93 6682348,85	754680,74 2269549,77	620198,01	620198,01
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	4195134,03	previsione di competenza previsione di cassa	2784033,62 6183899,45	3591173,36 7270394,89	3539949,94	3539949,94
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	4180077,69	previsione di competenza previsione di cassa	9316423,06 10571858,16	9365212,64 13545290,33	4681273,65	2040273,65
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	380137,06	previsione di competenza previsione di cassa	250000,00 380137,06	0,00 380137,06	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	250000,00	previsione di competenza previsione di cassa	250000,00 250000,00	0,00 250000,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1500000,00 1500000,00	1500000,00 1500000,00	1500000,00	1500000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	460652,88	previsione di competenza previsione di cassa	5342881,26 54739369,89	5359381,26 5820034,14	5342881,26	5342881,26
	TOTALE TITOLI	17169104,80	previsione di competenza previsione di cassa	30604834,52 90149978,70	26466342,03 42224441,29	21590458,36	18949458,36
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	17169104,80	previsione di competenza previsione di cassa	31152777,83 92281733,84	27065590,37 45366959,43	21590458,36	18949458,36

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo
(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI		
				ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	3274526,3	13751999,16	10408120,78	10086620,46	10075576,36
			di cui già impegnato*	159230,04	52510,44	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	16587195,32	12544099,65	
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	3454285,04	10297989,61	9667212,64	4524808,43	1889350,62
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	11860100,92	12981497,68	
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	250000	250000	0	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	250000	250000	
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,02	25162,8	130875,69	136148,21	141650,12
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	25162,8	130875,71	
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	1500000	1500000	1500000	1500000
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1500000	1500000	
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	281937,74	5342881,26	5359381,26	5342881,26	5342881,26
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	5799182,12	5641319	
	TOTALE TITOLI	7260749,10	31168032,83	27065590,37	21590458,36	18949458,36
			di cui già impegnato*	159230,04	52510,44	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	36021641,16	33047792,04	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7260749,10	31168032,83	27065590,37	21590458,36	18949458,36
			di cui già impegnato*	159230,04	52510,44	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	36021641,16	33047792,04	

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)

Non risulta iscritto in entrata, per il triennio 2021-2023, alcun importo. Alla data della presente non risulta ancora essere stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui al 1.1.2021.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.142.518,14
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.189.035,10
2	Trasferimenti correnti	2.269.549,77
3	Entrate extratributarie	7.270.394,89
4	Entrate in conto capitale	13.545.290,33
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	380.137,06
6	Accensione prestiti	250.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.820.034,14
TOTALE TITOLI		42.224.441,29
TOTALE GENERALE ENTRATE		45.366.959,43

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	12.544.099,65
2	Spese in conto capitale	12.981.497,68
3	Spese per incremento attività finanziarie	250.000,00
4	Rimborso di prestiti	130.875,71
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.641.319,00
TOTALE TITOLI		33.047.792,04
SALDO DI CASSA		12.319.167,39

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 ai responsabili di servizi di maggiormente 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 343.640,92.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				3.142.518,14
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	6.163.234,11	5.895.894,03	12.059.128,14	11.189.035,10
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.539.869,03	754.680,74	2.294.549,77	2.269.549,77
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.195.134,03	3.591.173,36	7.786.307,39	7.270.394,89
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	4.180.077,69	9.365.212,64	13.545.290,33	13.545.290,33
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	380.137,06	0,00	380.137,06	380.137,06
6	<i>Accensione prestiti</i>	250.000,00	0,00	250.000,00	250.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	460.652,88	5.359.381,26	5.820.034,14	5.820.034,14
	TOTALE TITOLI	17.169.104,80	26.466.342,03	43.635.446,83	42.224.441,29
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	17.169.104,80	26.466.342,03	43.635.446,83	45.366.959,43

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	3274526,3	10.408.120,78	13.682.647,08	12.544.099,65
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	3454285,04	9.667.212,64	13.121.497,68	12.981.497,68
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	250000	-	250.000,00	250.000,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	0,02	130.875,69	130.875,71	130.875,71
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	281937,74	5.359.381,26	5.641.319,00	5.641.319,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.260.749,10	27.065.590,37	34.326.339,47	33.047.792,04
	SALDO DI CASSA				12.319.167,39

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	#####			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00

Comune di Otranto

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>	(+)	10241748,13 <i>0,00</i>	10066303,45 <i>0,00</i>	10066303,45 <i>0,00</i>
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>	(-)	10408120,78 <i>0,00</i> <i>1386005,54</i>	10086620,46 <i>0,00</i> <i>1388162,50</i>	10075576,36 <i>0,00</i> <i>1388162,50</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	20000,00	20000,00	5000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	130875,69 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	136148,21 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	141650,12 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-317248,34	-176465,22	-155923,03
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	199248,34 <i>0,00</i>	-	-
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>	(+)	180000,00 <i>0,00</i>	176465,22 <i>0,00</i>	155923,03 <i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	62000,00	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

L'importo di euro 180.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite:

- € 35.000,00 cap. 25556.08.01.01.03.02.11.999 pre progettazione opere inserite nel piano triennale oo.pp.
- € 145.000,00 cap. 11744.10.05.01.03.02.09.004 spese di gestione e manutenzione impianti di pubblica illuminazione
- Totale € 180.000,00)

L'importo di euro 62.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- ENTRATE VIOLAZIO CODICE DELLA STRADA €. 62.000,00:
 - o € 15.000,00 20234.03.01.02.02.01.06.001 macchine per polizia municipale
 - o € 10.000,00 20235.03.01.02.02.01.01.999 acquisto attrezzature e mezzi polizia municipale
 - o € 37.000,00 21844.10.05.02.02.01.09.999 Manutenzione strade interne

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
CAP.1003 IMU ACCERTAMENTI	500.000,00	500.000,00	500.000,00
CAP.10015 TOSAP VERIFICHE	30.000,00	30.000,00	30.000,00
CP.30030 SANZIONI VCS (PARTE ECCEDENTE MEDIA 5 ANNI)	280.000,00	280.000,00	280.000,00
CAP.30049 SPONSORIZZAZIONI	60.242,40	73.000,00	73.000,00
CAP.40144 PROVENTI RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE	180.000,00	180.000,00	180.000,00
CAP.20036 RIMBORSO SPESE ELEZIONI	19.000,00	19.000,00	19.000,00
CAP.30020 PROVENTI PARCHEGGI (PARTE ECCEDENTE MEDIA 5 ANNI)	205.450,14	205.450,14	205.450,14
Totale	1.274.692,54	1.287.450,14	1.287.450,14

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
CAP.10771 fondo crediti dubbia esigibilità RIFERITO AL CAP. 10003	312.075,00	346.750,00	346.750,00
CAP.10771 fondo crediti dubbia esigibilità RIFERITO AL CAP. 30030 riferito alla parte eccedente la media degli ultimi 5 anni	323.550,00	359.500,00	359.500,00
Spese correnti destinate alla manutenzione del patrimonio dell'ente	120.037,91	44.032,59	181.280,40
CAP.7.1 Spese per elezioni	28.709,74	28.709,74	28.709,74
CAP.25556 Pre progettazione opere inserite nel piano triennale	35.000,00		
CAP.20043 Manutenzione straordinaria	55.523,81	138.457,81	1.000,00
CAP 20230 Trasferimento quota oneri a privati	15.000,00	15.000,00	15.000,00
CAP.11040 Noleggio parcometri	100.000,00	100.000,00	100.000,00
CAP.11028 SPESE PER SUPPORTO NOTIFICHE VERBALI CONTR. E SOSTE PAG.	138.000,00	85.000,00	85.000,00
CAP.11029 SPESE POSTALI PER NOTIFICHE VERBALI CONTRAVVENZIONIR.C	146.796,08	170.000,00	170.000,00
Totale	1.274.692,54	1.287.450,14	1.287.240,14

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo 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 verbali n.61 del 30/3/2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.56 in data 16/3/2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

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

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 non ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF.

IMU

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

<i>IUC</i>	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	1.798.634,44	1.835.665,50	1.835.665,50	1.835.665,50
Totale	1.798.634,44	1.835.665,50	1.835.665,50	1.835.665,50

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	2.386.535,22	2.489.738,53	2.500.000,00	2.500.000,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 2.489.738,53, con un aumento di euro 103.203,31 rispetto alle previsioni definitive 2020, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'Ente **non ha** approvato 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.

L'art.30 del DL Sostegni ha prorogato al 30 settembre 2021 il termine ultimo per l'approvazione delle tariffe, dei regolamenti TARI e della tariffa corrispettiva 2021 sulla base del PEF (piano economico finanziario). Si raccomanda di attivarsi e vigilare affinché tempestivamente si provveda

alla redazione del Piano de quo ed alla determinazione delle relative tariffe e che, in aprticolare il gestore esterno el servizio, provveda ad adempiere a quanto di competenza per il citato piano con l'inoltro dei dati ad ETC Ager Puglia.

Altri Tributi Comunali

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

Altri Tributi	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Imposta di soggiorno	777.086,47	998.000,00	998.000,00	998.000,00
Totale	777.086,47	998.000,00	998.000,00	998.000,00

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011).

Si raccomanda di monitorare costantemente il gettito atteso che la crisi pandemica da Covid-19 risulta incidere anche sulla presente entrata, tenendo presente i ristori all'uopo contemplati a livello nazionale

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 CAP. 1005	320.979,89	1.820.377,23	653.912,52	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI CAP.10101	80.321,93		5.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOSAP CAP.10015	25.229,54	20.647,41	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	426.531,36	1.841.024,64	688.912,52	560.000,00	560.000,00	560.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)				355.300,00	355.300,00	355.300,00

*accertato 2020 e residuo 2020 se approvato il rendiconto 2020

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)	136.000,64	0	136.000,64
2020 (assestato o rendiconto)	202.847,18	134.736,06	68.111,12
2021	180.000,00	180.000,00	0
2022	180.000,00	176.465,22	3.534,78
2023	180.000,00	155.923,03	24.076,97

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

	Capitoli	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	30030 e 30032	1.250.000,00	1.250.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds		0,00	0,00
TOTALE SANZIONI		1.250.000,00	1.250.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		447.200,00	447.200,00
Percentuale fondo (%)		35,78%	35,78%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.250.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 48 in data 12/3/2021 la somma di euro 847.520,00 (previsione meno fondo non definitivo calcolato prudenzialmente in esercizio provvisorio al 90%) 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 15.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 362.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 62.000,00

La parte vincolata risulta superiore al 50%

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
CAP. 30022 APPRODI TURISTICI - EX.306302 - 3.01.03.01.003	200.000,00	200.000,00	200.000,00
CAP.30023 FITTI REALI DI FONDI RUSTICI - EX.306300 - 3.01.03.02.001	500,00	500,00	500,00
CAP.30024 FITTI REALI DI FABBRICATI - CASERMA C.C. SPECCHIULLA E SCUPO LI - EX.306400 - 3.01.03.02.001	120.381,39	130.000,00	130.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	320.881,39	330.500,00	330.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00

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
Soggiorni climatici	25.000,00	32.000,00	78,13%
Mense scolastiche	85.000,00	120.000,00	70,83%
Impianti sportivi	0,00	47.515,72	0,00%
Bagni pubblici	0,00	88.430,25	0,00%
mercato coperto	16.500,00	20.439,73	80,73%
Approdi turistici	200.000,00	200.000,00	100,00%
parchimetri	664.219,18	170.367,00	389,88%
Trasporto scolastico	9.760,00	71.000,00	13,75%
lampade votive	5.000,00	5.000,00	100,00%
ingressi Castello e Torre matta	490.000,00	274.500,00	178,51%
Totale	1.495.479,18	1.029.252,70	145,30%

Non risulta quantificato alcun Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra.

Si raccomanda di monitorare costantemente l'andamento delle entrate.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 58 del 17/03/2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 145,30 %.

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	1.595.304,83	1.675.979,26	1.649.236,66	1.649.236,66
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	216.350,41	210.857,02	227.046,33	227.046,33
103	Acquisto di beni e servizi	6.991.750,90	6.117.943,21	5.929.826,24	5.925.623,84
104	Trasferimenti correnti	2.986.703,84	370.448,00	364.032,00	364.032,00
105	Trasferimenti di tributi	-	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	-	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	209.257,33	200.692,85	194.022,73	187.181,03
108	Altre spese per redditi da capitale	-	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
110	Altre spese correnti	1.742.631,85	1.822.200,44	1.712.456,50	1.712.456,50
Totale		13.751.999,16	10.408.120,78	10.086.620,46	10.075.576,36

Spese di personale

Il Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) con l'articolo 33, ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni, prevedendo il superamento del turnover e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

Il Decreto attuativo di tale nuova formulazione (DM 17 marzo 2020) ha fissato la decorrenza del nuovo sistema per il calcolo della capacità assunzionale dei Comuni al 20 aprile 2020. Quindi, a decorrere dal 20 aprile 2020, i Comuni possono effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato, nel limite di una spesa complessiva non superiore ad un valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità assestato in bilancio di previsione (si veda, in proposito, anche il parere emesso con delibera n. 111 del 2020 dalla Corte dei conti sezione regionale per il controllo della Campania), nonché nel rispetto di una percentuale massima di incremento annuale della spesa di personale.

Il nuovo regime assunzionale articola il comparto dei Comuni sulla base dei parametri di sostenibilità finanziaria in tre distinte fattispecie:

1. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti bassa, che possono utilizzare le percentuali di crescita annuale della spesa di personale per maggiori assunzioni a tempo indeterminato;
2. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti intermedia, che devono fare attenzione a non peggiorare il valore di tale incidenza;
3. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti elevata, che devono attuare politiche di contenimento della spesa di personale in relazione alle entrate correnti.

Si rimanda alla Circolare del 13 maggio 2020 pubblicata l'11 settembre 2020.

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

	ANNI	VALORE	
Spesa di personale - ultimo rendiconto di gestione approvato (v. tabella di dettaglio)	2019	1.632.666,56 €	(l)
Spesa di personale rendiconto di gestione 2018		1.653.349,52 €	
Entrate correnti - rendiconti di gestione dell'ultimo triennio	2017	11.086.142,60 €	
	2018	9.701.882,32 €	
	2019	10.072.992,72 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		10.287.005,88 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2019	1.244.018,86 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		9.042.987,02 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette	(a)	18,05%	
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	(b1)	26,90%	
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	(b2)	30,90%	
Incremento TEORICO massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (solo se (a) < o = (b))	(c)	799.896,95 €	
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM	2021	17,00%	
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2	(d)	281.069,42 €	
Incremento EFFETTIVO della spesa per assunzioni a tempo indeterminato	(e)	281.069,42 €	
Tetto massimo EFFETTIVO di spesa di personale per l'anno (art. 5, c. 1)	(f)	1.913.735,98 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. tabella di dettaglio)	(g)	113.527,54 €	
Incremento EFFETTIVO della spesa di personale + Resti assunzionali	(e+g)	394.596,96 €	
Verifica del limite di incremento di spesa rispetto al valore corrispondente della Tabella 2	(h)	394.596,96 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2021	2.027.263,52 €	(i)

Per quanto attiene il confronto con il precedente vincolo riferito alla media 2011/2013, i valori risultano i seguenti:

VERIFICA DELLA COERENZA DELLE SPESE DI PERSONALE PER GLI ANNI 2021-2023 CON IL LIMITE DELLA MEDIA TRIENNIO 2011-2013

(art. 1, commi 557 - 557-quater, L. 27 dicembre 2006, n. 296)

N.D.	Voce	Rif. al bilancio / Rif. normativo	Previsione		
			Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
			(1)	(2)	(1 + 2)
A SOMMARE					
1	Retribuzioni lorde personale a tempo indeterminato , compreso il segretario comunale	macroagg. 101	1.116.463,24	1.114.463,24	1.114.463,24
2	Retribuzioni lorde personale a tempo determinato	macroagg. 101	92.000,00	92.000,00	92.000,00
3	Collaborazioni coordinate e continuative	Art. 14, comma 2 L. n. 89/2014 e Art. 1, c. 557-bis, L. 296/06			
4	Altre spese per personale impiegato con forme flessibili di lavoro				
5	Spese personale utilizzato in convenzione (quota parte di costo effettivamente sostenuto)				
6	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando				
7	Incarichi dirigenziali <i>ex art. 110, comma 1 e comma 2, TUEL</i>	Art. 1, c. 557-bis, L. 296/06	30.000,00	30.000,00	30.000,00
8	Personale uffici di staff <i>ex art. 90 TUEL</i>	Circ. RGS 9/06	52.800,00	52.800,00	52.800,00
9	Spese per il personale con contratto di formazione e lavoro				
10	Oneri contributivi a carico ente		307.320,65	306.844,65	306.844,65
11	Spese per la previdenza e l'assistenza delle forze di P.M. e per i progetti di miglioramento della circolazione stradale finanziate con proventi del Codice della strada		15.000,00		
12	IRAP		109.757,38	109.587,38	109.587,38
13	Oneri per lavoratori socialmente utili				
14	Buoni pasto				
15	Assegno nucleo familiare		8.700,00	8.700,00	8.700,00
16	Spese per equo indennizzo				
17	Spese per soggetti utilizzati a vario titolo senza estinzione del rapporto di pubblico impiego in strutture e organismi variamente partecipati o comunque facenti capo all'ente (unioni, istituzioni, consorzi, ecc.)	Art. 1, c. 557-bis, L. 296/06			
18	Altro		2.450,00	2.450,00	2.450,00
19	A) TOTALE SPESE DI PERSONALE (voci da 1 a 18)		1.734.491,27	1.716.845,27	1.716.845,27
	B)				

N.D.	Voce	Rif. al bilancio / Rif. normativo	Previsione		
			Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
			(1)	(2)	(1 + 2)
A DETRARRE					
1	Spese per straordinario elettorale a carico di altre amministrazioni	Circ. RGS 9/06	18.000,00	18.000,00	18.000,00
2	Spese sostenute per categorie protette <i>ex legge n. 68/1999</i> (solo quota d'obbligo)	Circ. RGS 9/06	27.007,82	27.007,82	27.007,82
3	Spese per contratti di formazione e lavoro prorogati per espressa previsione di legge				
4	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati				
5	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate		114.773,50	114.773,50	114.773,50

6	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	Art. 1, c. 557, L. 296/06	176.161,15	176.161,15	176.161,15
7	Diritti di rogito segretario, incentivi di progettazione, incentivi recupero evasione ICI		53.633,55	53.633,55	53.633,55
8	Spese per la formazione	Circ. RGS 9/06	2.450,00	2.450,00	2.450,00
9	Spese per missioni	Circ. RGS 9/06			
10	Spese per il personale comandato o utilizzato in convenzione da altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso a carico dell'ente utilizzatore		56.000,00	56.000,00	56.000,00
11	Spese personale stagionale finanziato con quote di proventi per violazioni al C.d.S.		83.349,00	96.579,00	96.579,00
12	Spese per l'assunzione di personale <i>ex</i> dipendente dei Monopoli di Stato				
13	Maggiori spese autorizzate, entro il 31 maggio 2010, ai sensi dell'art. 3, c. 120, legge n. 244/2007				
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circ. Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)				
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e/o collaborazione coordinata e continuativa <i>ex</i> art. 3-bis, cc. 8-9, D.L. n. 95/2012				
16	Spese per il personale ricollocato <i>ex</i> art. 1, c. 424, L. 190/2014				
17	Irap amministratori		7.000,00	7000,00	7.000,00
18	C) TOTALE SPESE ESCLUSE (voci da 1 a 17)		538.375,02	551.605,02	551.605,02
19	D) SPESA DI PERSONALE (A - B)		1.196.116,25	165.240,25	165.240,25
20	E) LIMITE MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013		1.214.134,78	214.134,78	214.134,78
21	F) SALDO POSITIVO		18.018,53	48.894,20	48.894,20

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2021-2023 è di euro 23.000,00 (CAP.10473.01.06.01.03.02.13.999. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità - rendiconto 2021

Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Capitolo **10005** (1.01.01.08.002) I.M.U. ACCERTAMENTI - EX.100203 - 1.01.01.08.002

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	320.979,89	108.802,90	33,90	Previsione		500.000,00	500.000,00	500.000,00
2018	295.216,00	125.799,66	42,61	Accantonamento media sui totali (71,06%)	100	355.300,00	355.300,00	355.300,00
2017	357.735,00	127.498,50	35,64	Accantonamento media dei rapporti annui (69,35%)	100	346.750,00	346.750,00	346.750,00
2016	433.698,25	45.316,90	10,45					
2015	0,00	108.460,57	100,00					
Totale	1.407.629,14	515.878,53	222,60					

Media sui totali (MT) 28,94

Media dei rapporti annui (MR) 30,65

Capitolo **10013** (1.01.01.61.001) TARI NUOVA CODIFICA

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	2.436.535,22	1.994.432,24	81,86	Previsione		2.489.738,53	2.500.000,00	2.500.000,00
2018	2.408.674,06	1.832.382,37	76,07	Accantonamento media sui totali (21,02%)	100	523.343,04	525.500,00	525.500,00
2017	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui (21,04%)	100	523.840,99	526.000,00	526.000,00
2016	0,00	0,00	100,00					
2015	0,00	0,00	100,00					
Totale	4.845.209,28	3.826.814,61	457,93					

Media sui totali (MT) 78,98

Media dei rapporti annui (MR) 78,96

Titolo 3 Entrate extratributarie

Capitolo 30031(3.02.02.01.002) R SCOSSIONE SOMME PER VIOLAZIONI/REGOLAMENTI COMUNALI - EX.300801

Anno	Accertamenti	Incassi	O/o incassi/ accertamenti	Previdenza	%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
						125000,0C	125000,0C	125000,0C
2019	14.270,5C	374869	32,81	Accantonamento media sui totali (61,17%)	100	76.462,5C	76.462,5	76.462,5
2018	88.144,00	44.150,80	50,09					
2017	88.656,50	65.199,60	73,54	Accantonamento media dei rapporti annui (54,97%)	100	68.712,5C	68.712,5C	68.712,5C
2016	223.361,3C	52894,20	23,68					
2015	0,00	21.279,57	100,00					
Totale	514.432,30	221.011,12	280,12					

Medawitolo(MT) 38,3 Media dei rapporti annui(MR): 45,03

Capitolo 30030 (3.02.02.01.004) SANZIONIAMM.VE PER VIOLAZIONI D.D.S. - EX.300800

Anno	Accertamenti	Incassi	O/o incassi/ accertamenti	Previdenza	%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
						1000.000,0C	1000.000,0C	1.000.000,0C
2019	1.171.655,65	695985,3	59,40	Accantonamento media sui totali (35,95%)	100	359.500,0C	359.500,0C	359.500,0C
2018	978.087,5C	754969,25	77,19					
2017	1.551.987,6C	938878,67	60,50	Accantonamento media dei rapporti annui (36,59%)	100	365900,0C	365900,0C	365900,0C
2016	252.498,6	142.773,60	56,54					
2015	0,00	59921,76	100,00					
Totale	3.954.229,40	2.592528,59	353,63					

Medawitolo(MT) 64,05 Media dei rapporti annui(MR): 63,41

Capitolo 30032 (3.02.02.01.004) SANZIONIC.D.S.AUS LARIDEL TRAFFICO (U 1270.50) - EX.3008.02

Anno	Accertamenti	Incassi	O/o incassi/ accertamenti	Previdenza	%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
						250.000,0C	250.000,0C	250.000,0C
2019	125.477,5C	68.465,11	54,56	Acc.Jrton.Incinto medi.J Gui totali (35,08%)	100	87.700,01	87.700,01	87.700,0
2018	217.134,0C	142.932,43	65,83					
2017	201.270,0	159249,5L	79,12	Accantonamento media dei rapporti annui (35,42%)	100	88.550,0C	88.550,0C	88.550,0C
2016	288.289,1	169562,5	58,82					
2015	0,00	45.480,8	100,00					
Totale	832.170,70	585.690,38	358,33					

Medawitolo(MT) 64,92 Media dei rapporti annui(MR): 64,58

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2021

Classificazione	capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
1		Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
1.01		Tributi			
1.01.01.08002	10005	I.M.U. ACCERTAMENTI-EX.100203-1.0101.08.002 Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (9,35)	2021	346.750,0C	346.750,0C
			2022	346.750,0C	346.750,0C
			2023	346.750,0C	346.750,0C
1.01.01.61.001	10013	TARI NUOVA CODIACA Modalità di calcolo:Media semplice sui totali (21,02)	2021	523.343,04	523.343,04
			2022	525.500,0C	525.500,0C
			2023	525.500,0C	525.500,0C
		Totale Tipologia 101	2021	870.093,04	870.093,04
			2022	872.250,00	872.250,00
			2023	872.250,00	872.250,00

			2021	870.093,04	870.093,04
		Totale Titolo 1	2022	872.250,00	872.250,00
			2023	872.250,00	872.250,00
3		Entrate extratributarie			
3.02		Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
3.02.02.01.002	30031	RISCOSSIONE SOMME PER VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI - EX.300901 Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (54,97)	2021	68.712,50	68.712,50
			2022	68.712,50	68.712,50
			2023	68.712,50	68.712,50
3.02.02.01.004	30030	SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONI C.D.S. - EX.300800 Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (35,95)	2021	359.500,00	359.500,00
			2022	359.500,00	359.500,00
			2023	359.500,00	359.500,00
3.02.02.01.004	30032	SANZIONI C.D.S. AUSILIARI DEL TRAFFICO (U 1270.50) - EX.3008 02 Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (35,08)	2021	87.700,00	87.700,00
			2022	87.700,00	87.700,00
			2023	87.700,00	87.700,00
		Totale Tipologia 3.02	2021	515.912,50	515.912,50
			2022	515.912,50	515.912,50
			2023	515.912,50	515.912,50
		Totale Titolo 3	2021	515.912,50	515.912,50
			2022	515.912,50	515.912,50
			2023	515.912,50	515.912,50
		Totale	2021	1.386.005,54	1.386.005,54
			2022	1.388.162,50	1.388.162,50
			2023	1.388.162,50	1.388.162,50

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 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

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	5.895.894,03	870.093,04	870.093,04	0,00	14,76%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	754.680,74	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.591.173,36	515.912,50	515.912,50	0,00	14,37%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.365.212,64	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	19.606.960,77	1.386.005,54	1.386.005,54	0,00	7,07%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	10.241.748,13	1.386.005,54	1.386.005,54	0,00	13,53%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	9.365.212,64	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	5.906.155,50	872.250,00	872.250,00	0,00	14,77%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	620.198,01	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.539.949,94	515.912,50	515.912,50	0,00	14,57%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.681.273,65	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	14.747.577,10	1.388.162,50	1.388.162,50	0,00	9,41%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	10.066.303,45	1.388.162,50	1.388.162,50	0,00	13,79%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	4.681.273,65	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	5.906.155,50	872.250,00	872.250,00	0,00	14,77%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	620.198,01	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.539.949,94	515.912,50	515.912,50	0,00	14,57%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.040.273,65	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	12.106.577,10	1.388.162,50	1.388.162,50	0,00	11,47%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	10.066.303,45	1.388.162,50	1.388.162,50	0,00	13,79%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.040.273,65	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 46.550,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 45.250,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 45.250,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato/non 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/non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	72.633,44	115.000,00	115.000,00
FONDO OBBLIGAZIONI CONTRATTUALI CONDIZIONATE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	57.045,79	9.034,00	9.034,00
FONDO INDENNITA FINE MANDATO	2.510,00	2.510,00	2.510,00
FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	47.777,29	0,00	0,00
215101 ACCANTONAMENTO PROVENTI ALINAZIONI PER E	26.820,50	20.000,00	1.000,00
fondo perdite partecipate	178,38	0,00	0,00
TOTALE	216.965,40	156.544,00	137.544,00

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

	Rendiconto anno:2019
Fondo rischi contenzioso	343.853,53
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi	135.069,50

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.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto alla determinazione del fondo de quo come segue:

Spesa per acquisto di beni e servizi (Macro-agg. 1.03)	+	6.137.729,11
Stanzamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione (Macro-agg. 1.03)	-	1.360.000,00
Totale		4.777.729,11
Percentuale applicata		1%
Importo FGDC da accantonare		47.777,29

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019 [*indicare l'eventuale diverso termine*].

Le società partecipate risultano le seguenti:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione
GAC ADRIATICO SALENTINO IN ATTESA DI LIQUIDAZIONE	5%
GAL PORTA DI LEVANTE	0,50%
DISTRETTO AGRO ALIMENTARE DI QUALITA' JONICO SALENTINO s.c.r.l.	1,21%
GALL TERRA D'OTRANTO	1,61%

Accantonamento a copertura di perdite

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

SOCIETA'	perdita/diff.valore e costo produzione 2019	Quota ente	Fondo
GAC ADRIATICO SALENTINO IN ATTESA DI LIQUIDAZIONE	2.467,00	5%	123,35
GAL PORTA DI LEVANTE			
DISTRETTO AGRO ALIMENTARE DI QUALITA' JONICO SALENTINO s.c.r.l.			
GALL TERRA D'OTRANTO	3.418,00	1,61%	55,03
TOTALE		0,07	178,38

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)⁽¹⁾**

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	400000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9365212,64	4681273,65	2040273,65
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	(-)	180000,00	176465,22	155923,03
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	62000,00	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	(-)	9667212,64 0,00	4524808,43 0,00	1889350,62 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	20000,00	20000,00	5000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		
		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

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

	2021	2022	2023
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	3.500.000,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	3.500.000,00	0,00

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	4.648.982,64	4.472.410,19	4.447.247,39	4.316.371,70	4.180.223,49
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	176.572,45	25.162,80	130.875,69	136.148,21	141.650,12
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	4.472.410,19	4.447.247,39	4.316.371,70	4.180.223,49	4.038.573,37
Nr. Abitanti al 31/12	5.898	0	0	0	0
Debito medio per abitante	758,29	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.

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	238.165,78	209.257,33	200.692,85	194.022,73	187.181,03
Quota capitale	176.572,45	25.162,80	130.875,69	136.148,21	141.650,12
Totale fine anno	414.738,23	234.420,13	331.568,54	330.170,94	328.831,15

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	238.165,78	209.257,33	200.692,85	194.022,73	187.181,03
Entrate correnti	10.072.992,72	13.945.530,20	10.241.748,13	10.066.303,45	10.066.303,45
% su entrate correnti	2,36%	1,50%	1,96%	1,93%	1,86%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

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

Raccomanda la puntuale rendicontazione delle spese sostenute nel decorso esercizio nel rispetto della tempistica, da certificarsi entro il 30 maggio 2021

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Raccomanda il continuo monitoraggio dell'andamento dei flussi di cassa al fine di apportare tempestivamente le dovute variazioni e conformare la gestione alla capacità di pagamento.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con

riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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.

Il Revisore unico
Dott. Aldo MARINO