

*COMUNE DI ARENZANO*

*Provincia di Genova*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GHERSI PIERO

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 44 del 18.12.2020

## 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 Arenzano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 18.12.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gherzi Piero



(Firmato digitalmente)

*Dott. Gherzi Piero*

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa .....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023.....	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	13
La nota integrativa.....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023.....	18
A) ENTRATE .....	18
Entrate da fiscalità locale.....	18
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	19
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	19
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	20
Proventi dei beni dell'ente.....	21
Proventi dei servizi pubblici.....	21
Nuovo canone patrimoniale (canone unico).....	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	23
Spese di personale.....	23
Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....	24
Spese per acquisto beni e servizi .....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	24
Fondo di riserva di competenza.....	26
Fondi per spese potenziali.....	27
Fondo di riserva di cassa.....	27
Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....	27
ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	29
INDEBITAMENTO.....	31
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	32
CONCLUSIONI.....	33

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Gherzi Piero, Dottore Commercialista, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 25.10.2018;

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (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 25.12.2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 12.11.2020 con delibera n. 178, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il [TUEL](#);
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 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 Arenzano registra una popolazione all'1.1.2020 di n. 11.329 abitanti di cui n. 5.353 maschi e n. 5.976 femmine.

Al censimento legale del 2011 la popolazione consisteva di n. 11.584 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 non 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'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

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

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

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

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

Il Bilancio di Previsione finanziario è stato redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 9 del D.Lgs 118/2011 costituiti dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa per il primo esercizio e dalle previsioni delle entrate e delle spese di sola competenza per gli esercizi successivi.

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### ***GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020***

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 23.6.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 12 in data 13.6.2020 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 positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	31/12/2019
Risultato di amministrazione	<b>7.040.100,84</b>
di cui:	
Parte accantonata	2.685.779,39
Parte vincolata	1.086.331,04
Parte destinata a investimenti	179.777,98
Parte disponibile	3.088.212,43
<b>TOTALE RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>	<b>7.040.100,84</b>

Il risultato presunto dell'esercizio 2020 è così dimostrato:

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ESERCIZIO 2020		
Risultato di amministrazione al 31.12.2019		<b>7.040.100,84</b>
Fondo pluriennale vincolato	(+)	5978132,05
Entrate già accertate nell'esercizio 2020	(+)	13483425,75
Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	(-)	18931956,54
Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	(-)	0,00
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	(+)	305969,65
Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	(+)	0,00
<b>Risultato d'amministrazione 2020 alla data di redazione Bilancio Prev. 2021</b>		<b>7.875.671,75</b>
Entrate previste da accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	(+)	8.254.138,04
Spese previste da impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	(-)	4.435.252,18
Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2020	(-)	0,00
Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2020	(+)	0,00
Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2020	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	(-)	5.214.909,51
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2020</b>		<b>6.479.648,10</b>
di cui:		
Parte accantonata		3.947.846,30
Parte vincolata		1.111.640,96
Parte destinata agli investimenti		0,00
Parte disponibile		1.420.160,84

Non sono previsti utilizzi di quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto.

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

SITUAZIONE DI CASSA	2018	2019	2020
Fondo al 31/12	11.817.012,35	11.369.611,72	7.900.000,00
di cui cassa vincolata	437.601,36	323.824,22	419.879,06

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 degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

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 TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	0,00	194.023,07	187.989,97	187.989,97
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	0,00	5.020.886,44	1.752.199,73	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	di cui avanzo utilizzato anticipatamente		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	0,00	7.900.000,00		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.451.002,74	previsione di competenza previsione di cassa	13.243.184,57 10.206.125,89	13.319.086,59 13.666.384,15	13.375.631,73	13.337.326,73
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	267.744,34	previsione di competenza previsione di cassa	1.294.268,37 1.292.164,98	574.148,89 841.893,23	574.148,89	574.148,89
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	1.439.663,89	previsione di competenza previsione di cassa	1.958.374,92 2.003.794,76	2.523.077,24 2.596.323,18	2.581.692,53	2.613.792,53
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.273.033,20	previsione di competenza previsione di cassa	2.211.685,33 2.050.895,58	1.333.000,00 2.606.033,20	690.000,00	690.000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti		previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	346.217,69	previsione di competenza previsione di cassa	2.953.785,00 2.953.785,00	2.953.785,00 3.300.002,69	2.953.785,00	2.953.785,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>7.777.661,86</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>21.661.298,19 18.506.766,21</b>	<b>20.703.097,72 23.010.636,45</b>	<b>20.175.258,15</b>	<b>20.169.053,15</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>7.777.661,86</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>21.661.298,19 18.506.766,21</b>	<b>25.918.007,23 30.910.636,45</b>	<b>22.115.447,85</b>	<b>20.357.043,12</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI		
					ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRAITO			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	5.224.090,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	16.529.031,10  194.023,07 20.802.574,14	16.433.045,79 5.418.818,01 187.989,97 20.334.354,10	16.719.463,12 4.110.804,17 187.989,97	16.713.258,12 3.474.457,63 187.989,97
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	1.992.366,06	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.491.984,53  4.813.786,44 3.727.453,88	6.353.886,44 2.754.318,21 1.752.199,73 5.342.253,05	2.442.199,73 1.917.382,44 0,00	690.000,00 0,00 0,00
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	  0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	174.220,31	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	343.952,00  0,00 343.952,00	177.290,00 177.289,74 0,00 177.290,00	 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00  0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	396.642,26	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.953.785,00  0,00 2.953.785,00	2.953.785,00 0,00 0,00 2.690.785,00	2.953.785,00 0,00 0,00	2.953.785,00 0,00 0,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>7.787.318,78</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>28.318.752,63</b>  <b>5.007.809,51</b> <b>27.827.765,02</b>	<b>25.918.007,23</b> <b>8.350.425,96</b> <b>1.940.189,70</b> <b>28.544.682,15</b>	<b>22.115.447,85</b> <b>6.028.186,61</b> <b>187.989,97</b>	<b>20.357.043,12</b> <b>3.474.457,63</b> <b>187.989,97</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>7.787.318,78</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>28.318.752,63</b>  <b>5.007.809,51</b> <b>27.827.765,02</b>	<b>25.918.007,23</b> <b>8.350.425,96</b> <b>1.940.189,70</b> <b>28.544.682,15</b>	<b>22.115.447,85</b> <b>6.028.186,61</b> <b>187.989,97</b>	<b>20.357.043,12</b> <b>3.474.457,63</b> <b>187.989,97</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.



## Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	194.023,07
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	
entrata in conto capitale	
assunzione prestiti/indebitamento	
Avanzo di Amministrazione	
<b>TOTALE</b>	<b>194.023,07</b>

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>5.214.909,51</b>
FPV di parte corrente applicato	194.023,07
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	5.020.886,44
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>1.940.189,70</b>
FPV corrente:	
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	187.989,97
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	1.752.199,73
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bil. (per la parte alimentata solo da indebitamento)	
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	194.023,07
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Altre risorse (da specificare)	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>194.023,07</b>
Entrata in conto capitale	282.300,64
Assunzione prestiti/indebitamento	
Avanzo di Amministrazione	4.738.585,80
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>5.020.886,44</b>
<b>TOTALE</b>	<b>5.214.909,51</b>

La parte corrente del FPV iscritto in entrata riguarda esclusivamente la parte del salario accessorio che diventa esigibile l'anno successivo rispetto all'anno in cui è stato finanziato e la prestazione è stata resa.

La parte del FPV iscritto in entrata parte capitale dell'esercizio 2021 riguarda, per Euro 1.516.886,99, opere pubbliche finanziate nel corso del 2020 con risorse 2020 ed esigibili per Euro 1.516.886,99 al 31.12.2021 e per Euro 3,503.999,45 opere finanziate nel 2019 ed esigibili per Euro 1.751.799,72 esigibili al 31.12.2021 ed per Euro 1.752.199,73 esigibili al 31.12.2022 .

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

### **Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/2021</b>	<b>7.900.000,00</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.666.384,15
2	Trasferimenti correnti	841.893,23
3	Entrate extratributarie	2.596.323,18
4	Entrate in conto capitale	2.606.033,20
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.300.002,69
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>23.010.636,45</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>30.910.636,45</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021</b>
1	Spese correnti	20.334.354,10
2	Spese in conto capitale	5.342.253,05
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	177.290,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.690.785,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>28.544.682,15</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>2.365.954,30</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 assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 7.900.000,00. L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/2021</b>				<b>7.900.000,00</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	4.451.002,74	13.319.086,59	17.770.089,33	13.666.384,15
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	267.744,34	574.148,89	841.893,23	841.893,23
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.439.663,89	2.523.077,24	3.962.741,13	2.596.323,18
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.273.033,20	1.333.000,00	2.606.033,20	2.606.033,20
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	346.217,69	2.953.785,00	3.300.002,69	3.300.002,69
	<b>TOTALE TITOLI</b>			<b>0,00</b>	<b>23.010.636,45</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>			<b>0,00</b>	<b>30.910.636,45</b>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>				
1	<i>Spese Correnti</i>	5.224.090,15	<b>16.433.045,79</b>	21.657.135,94	20.334.354,10
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	1.992.366,06	<b>6.353.886,44</b>	8.346.252,50	5.342.253,05
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	174.220,31	<b>177.290,00</b>	351.510,31	177.290,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	396.642,26	<b>2.953.785,00</b>	3.350.427,26	2.690.785,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>			<b>0,00</b>	<b>28.544.682,15</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>			<b>0,00</b>	<b>2.365.954,30</b>

### **Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023**

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

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	12.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	194.023,07	187.989,97	187.989,97
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>	(+)	16.416.312,72 0,00	16.531.473,15 0,00	16.525.268,15 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>	(-)	16.433.045,79 187.989,97 1.317.226,13	16.719.463,12 187.989,97 1.342.566,13	16.713.258,12 187.989,97 1.342.566,13
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	177.290,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	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</b>				
	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5.020.886,44	1.752.199,73	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.333.000,00	690.000,00	690.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	6.353.886,44 1.752.199,73	2.442.199,73 0,00	690.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<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 :</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Utilizzo proventi alienazioni

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

### Risorse derivanti da negoziazione di mutui

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

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

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

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

- a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- b) condoni;
- c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- d) entrate per eventi calamitosi;
- e) alienazione di immobilizzazioni;
- f) accensioni di prestiti;
- g) contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- a) consultazioni elettorali o referendarie locali,
- b) ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,
- c) eventi calamitosi,
- d) sentenze esecutive ed atti equiparati,
- e) investimenti diretti,
- f) contributi agli investimenti.

Ad eccezione delle sopra indicate entrate, possono essere definite a regime ricorrenti le entrate che si presentano con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011).

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			
Recupero evasione tributaria	196.322,00	196.322,00	196.322,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Contributo progetto SPRAR	178.524,61	178.524,61	178.524,61
Rimborsi per elezioni		1.000,00	35.400,00
<b>Totale</b>	<b>374.846,61</b>	<b>375.846,61</b>	<b>410.246,61</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>			
consultazione elettorali e referendarie locali		29.500,00	35.400,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
Progetto SPRAR	178.524,61	178.524,61	178.524,61
Trasferimenti – manifestazioni - altro	196.322,00	196.322,00	196.322,00
<b>Totale</b>	<b>374.846,61</b>	<b>404.346,61</b>	<b>410.246,61</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:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni nel rispetto dei principi generali o postulati di cui all'allegato 4/1 e al principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili, senza il ricorso al debito;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Non sono previsti utilizzi di quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto.

La prima parte della nota integrativa riguarda criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa di ciascun esercizio finanziario considerato nel bilancio. Per le entrate una particolare attenzione è dedicata alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse, agli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti e di quelle recanti esenzioni o riduzioni, con l'indicazione della natura delle agevolazioni, dei soggetti e delle categorie dei beneficiari e degli obiettivi perseguiti.

Per la spesa, relativamente al contenuto di ciascun programma di spesa, la nota integrativa illustra i criteri di formulazione delle previsioni, con riguardo, in particolare:

- alle varie tipologie di spesa e ai relativi riferimenti legislativi, con indicazione dei corrispondenti stanziamenti del bilancio triennale;
- agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

La nota analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

I contenuti della programmazione devono essere declinati in coerenza con:

- il programma di governo, che definisce le finalità e gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente anche attraverso il sistema di enti strumentali e società controllate e partecipate (Gruppo amministrazioni pubblica);
- gli indirizzi di finanza pubblica definiti in ambito comunitario e nazionale.
- Il principio di coerenza implica una considerazione "complessiva e integrata" del ciclo di programmazione, sia economico che finanziario, e un raccordo stabile e duraturo tra i diversi aspetti quantitativi e descrittivi delle politiche e dei relativi obiettivi inclusi nei documenti di programmazione.

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-23 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 e sulla relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 33 del 28.9.2020 e n. 42 del 21.11.2020 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.

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 2021-23 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 deve 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. 37 in data 9.11.2020 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.

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

## **Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007**

Il piano triennale 2021-2023 non è stato redatto in quanto trova applicazione l'art. 57 comma 2 lett.e) del D.L. 124/2019 convertito nella Legge n. 157/2019 .

## **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

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

### **A) ENTRATE**

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

#### ***Entrate da fiscalità locale***

#### **Addizionale Comunale all'Irpef**

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

#### **Tributi comunali**

Per quanto concerne le entrate tributarie previste per il triennio 2021-2023, oltre l'addizionale comunale all'IRPEF, sono previsti i seguenti tributi:

- Imposta municipale propria
- Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni
- Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARI)
- Imposta di soggiorno (imposta di prima applicazione)

Il gettito stimato dei tributi è così composto:

<b><i>Tributi</i></b>	<b>Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
IMU	8.326.495,75	8.915.000,00	8.905.000,00	8.905.000,00
TARI	3.209.638,82	3.340.000,00	3.380.000,00	3.380.000,00
ICP	61.500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Imposta di soggiorno	0,00	95.159,00	95.159,00	95.159,00
<b>Totale</b>	<b>11.597.634,57</b>	<b>12.351.159,00</b>	<b>12.381.159,00</b>	<b>12.381.159,00</b>

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno, 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).

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

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

### **entrate recupero evasione**

<b>Tributo</b>	<b>Assestato 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
ICI	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	603.000,00	535.000,00	535.000,00	535.000,00
TASI	102.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
ICP	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>Totale</b>	<b>705.000,00</b>	<b>611.000,00</b>	<b>611.000,00</b>	<b>611.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	<b>448.665,53</b>	<b>414.678,00</b>	<b>414.678,00</b>	<b>414.678,00</b>

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:

<b>Anno</b>	<b>Importo</b>	<b>Spesa corrente</b>	<b>Spesa in c/capitale</b>
<b>2019 (rendiconto)</b>	840.828,31	0,00	840.828,31
<b>2020 (assestato o rendiconto)</b>	847.101,46	0,00	847.101,46
<b>2021 (assestato o rendiconto)</b>	651.000,00	0,00	651.000,00
<b>2022 (assestato o rendiconto)</b>	600.000,00	0,00	600.000,00
<b>2023 (assestato o rendiconto)</b>	600.000,00	0,00	600.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;

- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

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**

	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
sanzioni ex art.208 co 1 cds	106.700,00	160.000,00	160.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds			
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>106.700,00</b>	<b>160.000,00</b>	<b>160.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	36.537,60	54.792,00	54.792,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>34,24%</b>	<b>34,25%</b>	<b>34,25%</b>

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 280.578,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 00,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 168 in data 12.11.2020 la somma di euro 280.578,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 41.250,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 140.289,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 00,00

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

## ***Proventi dei beni dell'ente***

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

### **Proventi dei beni dell'ente**

	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
Canoni di locazione	69.800,00	69.800,00	69.800,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	767.826,00	766.726,00	766.726,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>837.626,00</b>	<b>836.526,00</b>	<b>836.526,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	169.499,08	169.132,67	169.132,67
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>20,24%</b>	<b>20,22%</b>	<b>20,22%</b>

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:

<b>Servizio</b>	<b>Entrate/ proventi Prev. 2021</b>	<b>Spese/costi Prev. 2021</b>	<b>% Copertura 2021</b>
Asilo nido	249.500,00	335.961,81	74,00%
Casa riposo anziani			
Fiere e mercati			
Mense scolastiche	327.000,00	419.786,74	78,00%
Musei e pinacoteche			
Teatri, spettacoli e mostre			
Colonie e soggiorni stagionali			
Bagni pubblici	0,00	44.000,00	0,00%
Impianti sportivi			
Parchimetri	450.000,00	66.000,00	682,00%
Trasporto scolastico	34.500,00	261.412,61	13,00%
Illuminaz. Votiva	55.000,00	27.602,45	199,00%
Assist. Domiciliare	19.300,00	95.750,00	20,00%
Centro estivo	26.600,00	39.413,66	67,00%
Centri pomeridiani	1.125,00		100,00%
<b>Totale</b>	<b>1.163.025,00</b>	<b>1.289.927,27</b>	<b>90%</b>

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

Servizio	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023
Asilo nido	235.100,00	27.882,86	235.100,00	27.882,86	235.100,00	27.882,86
Casa riposo anziani						
Fiere e mercati						
Mense scolastiche	320.000,00	18.816,00	320.000,00	18.816,00	320.000,00	18.816,00
Musei e pinacoteche						
Teatri, spettacoli e mostre						
Colonie e soggiorni stagionali						
Corsi extrascolastici						
Impianti sportivi						
Parchimetri	450.000,00	0,00	450.000,00	0,00	450.000,00	0,00
Trasporto scolastico	33.200,00	0,00	33.200,00	0,00	33.200,00	0,00
Illuminazione votiva	54.000,00	4.746,60	54.000,00	4.746,60	54.000,00	4.746,60
Assistenza domiciliare	21.171,08	8.514,38	21.171,08	8.514,38	21.171,08	8.514,38
Centro estivo	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
Centri pomeridiani	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.139.471,08</b>	<b>59.959,84</b>	<b>1.139.471,08</b>	<b>59.959,84</b>	<b>1.139.471,08</b>	<b>59.959,84</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 171 del 12.11.2020 ha proceduto alla determinazione dei tassi di copertura in percentuale dei costi di gestione dei servizi a domanda individuale per l'esercizio finanziario 2021.

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

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale con le seguenti previsioni:

ESERCIZIO FINANZIARIO	EURO
2021	464.500,00
2022	449.500,00
2023	449.500,00

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

La previsione degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente 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	3.727.798,53	3.735.469,43	3.733.669,43
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	265.488,59	261.281,89	260.931,89
103	Acquisto di beni e servizi	7.972.729,21	8.135.762,02	8.131.707,02
104	Trasferimenti correnti	116.505,55	130.343,58	130.343,58
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	7.470,00		0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.627.729,82	2.717.558,11	2.717.558,11
110	Altre spese correnti	1.715.324,09	1.739.048,09	1.739.048,09
<b>Totale</b>		<b>16.433.045,79</b>	<b>16.719.463,12</b>	<b>16.713.258,12</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 € 3.507.172,91, 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, c.ma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 5.590,17.

La spesa indicata comprende l'importo di € 130.000,00 nell'esercizio 2021, di € 130.000,00 nell'esercizio 2022 e di € 130.000,00 nell'esercizio 2023 a titolo di rinnovi contrattuali.

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

	Media 2011/2013	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	3.789.185,96	3.468.787,47	3.461.958,37	3.461.958,37
Spese macroaggregato 103	11.923,37	18.395,20	17.970,20	17.970,20
Irap macroaggregato 102	241.865,02	223.155,21	223.119,21	223.119,21
Altre spese	22.034,72			
Altre spese: buoni pasto	23.697,61	45.100,00	45.100,00	45.100,00
Altre spese: Prev.PM finanziata con codice della strada	13.000,00	13.750,00	13.750,00	13.750,00
Altre spese: lavoro straordinario/elezioni a carico di altre Amministr.	15.451,13	0,00	15.750,00	13.600,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.117.157,81</b>	<b>3.769.187,88</b>	<b>3.777.647,78</b>	<b>3.775.497,78</b>
(-) Componenti escluse (B)	609.984,90	572.809,67	583.744,04	581.594,04
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>3.507.172,91</b>	<b>3.196.378,21</b>	<b>3.193.903,74</b>	<b>3.193.903,74</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 che era pari a euro 3.507.172,91.

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

Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma.

### **Spese per acquisto beni e servizi**

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

- 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 di bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

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.

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

I calcoli sono stati effettuati prendendo a riferimento gli incassi di sola competenza degli ultimi 5 esercizi ovvero per gli anni 2015-2019, in quanto l'esercizio finanziario 2019 è l'ultimo esercizio finanziario rendicontato.

Il metodo di calcolo adottato è stato quello della media semplice.



Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, ha introdotto 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 far data 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 di dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente non si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 1015 e 1017 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019).

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

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 2021-2022-2023 risultano come segue:

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	13.319.086,59	1.036.920,00	1.036.920,00	0,00	7,79%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	574.148,89	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.523.077,24	280.306,13	280.306,13	0,00	11,11%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.333.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>17.749.312,72</b>	<b>1.317.226,13</b>	<b>1.317.226,13</b>	<b>0,00</b>	<b>7,42%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		1.317.226,13	1.317.226,13	0,00	0,00%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE				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	13.375.631,73	1.044.372,00	1.044.372,00	0,00	7,81%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	574.148,89	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.581.692,53	289.194,13	298.194,13	9.000,00	11,55%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	690.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>17.221.473,15</b>	<b>1.333.566,13</b>	<b>1.342.566,13</b>	<b>9.000,00</b>	<b>7,80%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		1.333.566,13	1.342.566,13	9.000,00	0,00%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE				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	13.337.326,73	1.044.372,00	1.044.372,00	0,00	7,83%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	574.148,89	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.613.792,53	298.194,13	298.194,13	0,00	11,41%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	690.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>17.215.268,15</b>	<b>1.342.566,13</b>	<b>1.342.566,13</b>	<b>0,00</b>	<b>7,80%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE		1.342.566,13	1.342.566,13	0,00	0,00%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE				0,00	0,00%

### **Fondo di riserva di competenza**

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

anno 2021 - euro 67.755,47 pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 66.169,47 pari allo 0,39% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 66.169,47 pari allo 0,39% delle spese correnti;

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

## ***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:

FONDO	2021	2022	2023
Fondo rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00
Fondo fine mandato Sindaco	3.328,51	3.328,51	3.328,51
Fondo rinnovo contrattuale	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Fondo fine rapporto Amministratori	2.760,98	2.760,98	2.760,98
<b>Totale</b>	<b>136.089,49</b>	<b>136.089,49</b>	<b>136.089,49</b>

L'Organo di Revisione osserva che non è stato previsto alcun stanziamento al fondo contenzioso e alle perdite di organismi partecipati. L'Organo di revisione ritiene tale comportamento poco prudentiale anche se viene preso atto che l'analisi delle probabilità di soccombenza dell'Ente non evidenzia, secondo la condotta del responsabile dell'area, la necessità di alimentare il Fondo rischi contenzioso legale per il triennio 2021-2023. Per quanto concerne il Fondo perdite società partecipate, è altresì preso atto che i dati di preconsuntivo al 31.12.2020 non prevedono una chiusura in perdita delle società partecipate.

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

	RENDICONTO 2019
Fondo rischi contenzioso	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo fine mandato	8.487,70
Fondo rinnovo contrattuale	32.000,00

## ***Fondo di riserva di cassa***

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

## ***Fondo di garanzia dei debiti commerciali***

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

- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri prevista dalla suddetta normativa.

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

Attualmente è esternalizzato alla società ARAL Srl (partecipata al 100%) il servizio rifiuti, igiene urbana in ogni sua articolazione, nonché quella di manutenzione del verde pubblico.

L'ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute dirette e indirette.

Le partecipazioni possedute dal Comune di Arenzano sono attualmente le seguenti:

SOCIETA'	QUOTA	ANNOTAZIONI
Porto di Arenzano Srl	100,00%	Controllata al 100% da luglio 2018 trasformata da Spa in Srl
ARAL in House s.r.l	100,00%	Controllata al 100% dal 27.12.2017
Centro Malerba s.c.r.l.	34,50%	Inattiva in liquidazione
<b>ENTE</b>		
Consorzio Energia Liguria	0,0067%	Rappresenta un ente strumentale

L'ultimo bilancio disponibile delle società, al momento della formazione del bilancio di previsione dell'ente, è riferito all'esercizio finanziario 2019 ed espone i seguenti dati:

PORTO DI ARENZANO SRL	Utile d'esercizio	Euro	26.570,00
ARAL IN HOUSE SRL	Utile d'esercizio	Euro	4.226,00

### **Garanzie rilasciate**

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

L'unica garanzia prestata dall'Ente si riferisce all'anno 2010 per un mutuo di importo pari ad Euro 225.670,00, con scadenza 2025 a favore del Centro Sportivo La Pineta .

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

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

## 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

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		Competenza 2021	Competenza 2022	Competenza 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5.020.886,44	1.752.199,73	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.333.000,00	690.000,00	690.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	6.353.886,44 1.752.199,73	2.442.199,73 0,00	690.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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>

### 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:

**Investimenti senza esborsi finanziari**

	2021	2022	2023
Opere a scomputo di permesso di costruire			
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	501.000,00	450.000,00	450.000,00
Permute			
Project financing			
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016			
<b>TOTALE</b>	<b>501.000,00</b>	<b>450.000,00</b>	<b>450.000,00</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'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 ,

**L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione**

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	942.264,89	521.240,28	177.289,74		
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	421.024,61	343.950,54	177.289,74		
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>521.240,28</b>	<b>177.289,74</b>			
Nr. Abitanti al 31/12	11.329	11.329	11.329	11.329	11.329
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>46,01</b>	<b>15,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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:

**Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale**

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	45.411,00	23.645,00	7.470,00	0,00	0,00
Quota capitale	421.024,61	343.972,00	177.290,00		
<b>Totale fine anno</b>	<b>466.435,61</b>	<b>367.617,00</b>	<b>184.760,00</b>		

**Incidenza interessi passivi su entrate correnti**

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	45.411,00	23.645,00	7.470,00	0,00	0,00
entrate correnti	17.132.534,53	16.544.064,79	16.416.312,72	16.531.473,15	16.525.268,15
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,27%</b>	<b>0,14%</b>	<b>0,05%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

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

### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

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

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

### **d) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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



E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

**Tanto confermato**, in riferimento agli stanziamenti previsti dall'Ente per le passività potenziali l'Organo di revisione, considerato quanto già osservato nel contesto del presente parere, consiglia un comportamento possibilmente più ispirato ad accantonamenti prudenziali.

## 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;

esprime pertanto

### PARERE FAVOREVOLE

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

### ORGANO DI REVISIONE



(Firmato digitalmente)

*Dott. Gherzi Piero*