

COMUNE DI CASTELSANTANGELO SU NERA

Provincia di Macerata

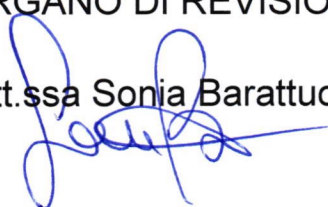
Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Sonia Barattucci



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	5
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	5
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	8
Previsioni di cassa.....	9
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	12
La nota integrativa.....	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023..	14
A) ENTRATE	14
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	15
Proventi da permessi da costruire	15
Sanzioni amministrative da codice della strada	15
Proventi dei beni dell'ente.....	15
Proventi dei servizi pubblici	16
Nuovo canone patrimoniale (canone unico)	16
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	17
Spese di personale	17
Spese per acquisto beni e servizi.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	17
Fondo di riserva di competenza.....	18
Fondi per spese potenziali.....	19
Fondo di riserva di cassa	19
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	19
ORGANISMI PARTECIPATI	20
SPESE IN CONTO CAPITALE	21
INDEBITAMENTO	22
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	23
CONCLUSIONI	24

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Sonia Barattucci revisore del Comune di Castelsantangelo sul Nera nominata con delibera consiliare n.1 del 24.01.2019

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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla Giunta comunale in data 04.03.2021 con delibera n. 16, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Visti:

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- il parere favorevole del responsabile del servizio finanziario

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 Castelsantangelo sul Nera registra una popolazione al 01.01.2020, di n. 246 abitanti.

L'ente è terremotato, il sisma si è verificato il 24.08.2016 e ricompreso nell'elenco dell'allegati 1 del D.L. n. 189/2016.

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

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

Al bilancio di previsione sono stati allegati 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.

L'Ente, durante l'anno 2020, 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. 25 del 25.06.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 08/2020 in data 03.06.2020 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari dagli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	1.255.860,04
di cui:	
a) Fondi vincolati	680.732,08
b) Fondi accantonati	26.508,12
c) Fondi destinati ad investimento	140.685,95
d) Fondi liberi	407.933,89
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.255.860,04

Non risultano comunicazioni di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	-	1.045.283,78	1.165.110,79
anticipazioni non estinte al 31/12	107.660,32	-	-

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli



**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	25.861,57	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	23.575,70	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	189.319,37	223.380,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	1.045.283,78	1.165.110,79		
10000	TITOLO 1 <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.078,96	previsione di competenza previsione di cassa	120.713,53 232.098,43	107.386,39 109.465,35	100.686,39	100.686,39
20000	TITOLO 2 <i>Trasferimenti correnti</i>	1.364.290,78	previsione di competenza previsione di cassa	3.330.368,92 4.216.795,24	2.620.917,86 3.985.208,64	1.632.716,13	1.407.716,13
30000	TITOLO 3 <i>Entrate extratributarie</i>	296.302,31	previsione di competenza previsione di cassa	716.413,15 734.471,82	785.948,00 1.072.250,31	846.007,05	846.007,05
40000	TITOLO 4 <i>Entrate in conto capitale</i>	2.368.158,73	previsione di competenza previsione di cassa	16.400.206,90 16.587.933,16	21.844.590,64 24.212.749,37	11.567.025,00	2.411.500,00
50000	TITOLO 5 <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
60000	TITOLO 6 <i>Accensione prestiti</i>		previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
70000	TITOLO 7 <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		previsione di competenza previsione di cassa	500.000,00 500.000,00	600.000,00 600.000,00	600.000,00	600.000,00
90000	TITOLO 9 <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	13.538,91	previsione di competenza previsione di cassa	2.410.000,00 2.419.123,48	2.390.000,00 2.403.538,91	2.390.000,00	2.390.000,00
	TOTALE TITOLI	4.044.369,69	previsione di competenza previsione di cassa	23.477.702,50 24.690.422,13	28.348.842,89 32.383.212,58	17.136.434,57	7.755.909,57
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.044.369,69	previsione di competenza previsione di cassa	23.716.459,14 25.735.705,91	28.572.222,89 33.548.323,37	17.136.434,57	7.755.909,57

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
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		-	-	-	-
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>		-	-	-	-
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	1.331.645,90	4.164.861,46	3.485.733,38	2.495.583,86	2.271.500,45
	previsione di competenza di cui già impegnato			-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato			-	-	-
	previsione di cassa		5.055.132,29	4.814.921,80		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2.153.045,07	16.641.101,97	22.095.970,64	11.585.025,00	2.429.500,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato			-	-	-
	previsione di cassa		16.674.426,56	24.249.015,71		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-
	previsione di competenza di cui già impegnato			-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato			-	-	-
	previsione di cassa		-	-		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	-	495,71	518,87	65.825,71	64.909,12
	previsione di competenza di cui già impegnato			-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato			-	-	-
	previsione di cassa		495,71	518,87		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	500.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato			-	-	-
	previsione di cassa		500.000,00	600.000,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	32.939,94	2.410.000,00	2.390.000,00	2.390.000,00	2.390.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato			-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato			-	-	-
	previsione di cassa		2.439.745,21	2.422.939,94		
	TOTALE TITOLI	3.517.630,91	23.716.459,14	28.572.222,89	17.136.434,57	7.755.909,57
	previsione di competenza di cui già impegnato			-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato			-	-	-
	previsione di cassa		24.669.799,77	32.087.396,32		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.517.630,91	23.716.459,14	28.572.222,89	17.136.434,57	7.755.909,57
	previsione di competenza di cui già impegnato			-	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato			-	-	-
	previsione di cassa		24.669.799,77	32.087.396,32		

Avanzo presunto

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Con l'approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati, con l'obbligo di allegare il prospetto a/2 relativo all'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto.

L'Ente ha provveduto a predisporre, oltre all'allegato a/2 che evidenzia le risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020, anche l'allegato a/1 relativo all'elenco delle risorse presunte accantonate nel risultato di amministrazione presunto e l'allegato a/3 relativo le risorse presunte destinate agli investimenti rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto.

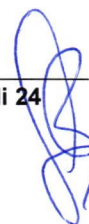
Con il presente bilancio di previsione l'Ente va ad applicare al primo esercizio del bilancio euro 223.380,00 di risorse vincolate del risultato di amministrazione presunto, come dettagliato nell'allegato a/2.

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.

Per le annualità 2021-2022-2023 non è stato previsto il FPV in entrata e in spesa.

Il Revisore evidenzia che alla data di redazione del Bilancio di Previsione 2021-2023 non sono state ancora effettuate le variazioni di esigibilità e di riaccertamento dei residui.



Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.165.110,79
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	109.465,35
2	Trasferimenti correnti	3.985.208,64
3	Entrate extratributarie	1.072.250,31
4	Entrate in conto capitale	24.212.749,37
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.403.538,91
TOTALE TITOLI		32.383.212,58
TOTALE GENERALE ENTRATE		33.548.323,37

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	4.814.921,80
2	Spese in conto capitale	24.249.015,71
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	518,87
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.422.939,94
TOTALE TITOLI		32.087.396,32
SALDO DI CASSA		1.460.927,05

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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'1/1/2020				1.165.110,79
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.078,96	107.386,39	109.465,35	109.465,35
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.364.290,78	2.620.917,86	3.985.208,64	3.985.208,64
3	<i>Entrate extratributarie</i>	296.302,31	785.948,00	1.082.250,31	1.072.250,31
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.368.158,73	21.844.590,64	24.212.749,37	24.212.749,37
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	600.000,00	600.000,00	600.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	13.538,91	2.390.000,00	2.403.538,91	2.403.538,91
	TOTALE TITOLI	4.044.369,69	28.348.842,89	32.393.212,58	32.383.212,58
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.044.369,69	28.348.842,89	32.393.212,58	33.548.323,37

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	1.331.645,90	3.485.733,38	4.817.379,28	4.814.921,80
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	2.153.045,07	22.095.970,64	24.249.015,71	24.249.015,71
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	-	-	-	-
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	-	518,87	518,87	518,87
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	600.000,00	600.000,00	600.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	32.939,94	2.390.000,00	2.422.939,94	2.422.939,94
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.517.630,91	28.572.222,89	32.089.853,80	32.087.396,32
	SALDO DI CASSA				1.460.927,05

Il comma 555 della Legge di Bilancio 2020 (Legge 160/201) al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, ha stabilito che il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022.

Il flusso di cassa è elaborato considerando che le entrate e le spese siano rimosse e pagate nell'esercizio 2021, sebbene durante la gestione vi siano inevitabilmente dei differimenti negli incassi e nei pagamenti.

Il Revisore evidenzia che le entrate del Bilancio consistono principalmente in Trasferimenti correnti e Contributi agli investimenti da parte di Amministrazioni pubbliche (in particolare Presidenza del Consiglio dei Ministri / Regione Marche) correlate a spese inerenti al Sisma. Il ritardo dell'incasso di questi trasferimenti e contributi può portare a seri problemi di cassa dovuti all'assunzione di impegni di spesa autorizzati dal Bilancio. Pertanto è doveroso procedere con gli impegni di spesa accertando che i conseguenti pagamenti siano compatibili con le effettive entrate di cassa che finanziano la spesa.

Il Revisore raccomanda l'Ente ad un attento e costante monitoraggio dei flussi di cassa, ricordando che l'anticipazione di tesoreria è una forma di finanziamento a breve termine, di carattere eccezionale, necessaria per poter far fronte a pagamenti urgenti ed indifferibili, in situazioni di carenza temporanea di liquidità.



Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.165.110,79			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.514.252,25	2.579.409,57	2.354.409,57
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		3.485.733,38	2.495.583,86	2.271.500,45
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
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>	(-)		518,87	65.825,71	64.909,12
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			28.000,00	18.000,00	18.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-	-	-
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>	(+)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾			28.000,00	18.000,00	18.000,00
O=G+H+I-L+M			28.000,00	18.000,00	18.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE			0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			28.000,00	18.000,00	18.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			28.000,00	18.000,00	18.000,00

Il saldo di parte corrente, di euro 28.000 per l'anno 2021 e di euro 18.000 sia per l'anno 2022 sia per l'anno 2023, destinato al finanziamento delle spese in c/capitale è costituito da entrate per "proventi dai servizi cimiteriali" voce E.3.01.03.01.003.

La RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011, saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito.

Utilizzo proventi alienazioni (comma 866 dell'art.1 della Legge 205/2017)

Non vi è l'utilizzo di proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non ha effettuato operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti.

Anche per l'anno 2021 l'Ente beneficia del differimento del pagamento delle rate dei mutui agli anni immediatamente successivi alla data di scadenza del periodo di ammortamento, agevolazione concessa per il sisma 2016 e che attualmente è prevista fino al 31.12.2021.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi	2.121.428,55	1.201.428,55	1.001.428,55
Altre da specificare			
Totale	2.121.428,55	1.201.428,55	1.001.428,55

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi	2.121.428,55	1.201.428,55	1.001.428,55
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale	2.121.428,55	1.201.428,55	1.001.428,55

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e in particolare evidenzia le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni;

- il prospetto del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, con gli elenchi analitici delle quote vincolate e accantonate;
- l'indicazione che non vi sono interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito;
- l'insussistenza di garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di altri soggetti;
- 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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Le previsioni per gli anni 2021-2023 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione quali il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione fabbisogni del personale.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio contabile 4/1.

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.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023.

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 è inserito nel Dup 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 delibera della Giunta comunale n.110 del 30.12.2020.

La programmazione tiene conto dell'emergenza Sisma 2016 che ha duramente colpito il Comune rendendo necessaria la presenza di personale aggiuntivo nelle diverse aree tecnica,

amministrativa e contabile. L'art. 50-bis del D.L. 189/2016 consente ai Comuni interessati dal sisma 2016, come il comune di Castelsantangelo sul Nera, di poter assumere, per la gestione della complessa fase dell'emergenza, personale con professionalità di tipo tecnico ed amministrativo con contratti a tempo determinato, stabilendo che dette assunzioni sono in deroga ai vincoli di contenimento della spesa di personale.

La programmazione del fabbisogno di personale, nel triennio 2021-2023, tiene conto anche di quanto previsto dal Decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento della Funzione Pubblica del 17.03.2020 avente ad oggetto: "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei Comuni" in combinazione alla procedura di stabilizzazione ai sensi dell'art. 57, comma 3 D.L. 104/2020 e al suo finanziamento ai sensi del comma 3bis del medesimo articolo, per l'intera durata del rapporto di lavoro.

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

Nel DUP l'Ente dà atto che non sono previste alienazioni di immobili poiché inagibili a seguito del Sisma 2016.

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.

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF confermando l'aliquota in misura del dello 0,2%, come istituita con delibera di C.C. n. 5 del 28.02.2002.

Scaglione	Esercizio 2020 assestato	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Add. Com. Irpef	6.500,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00

IMU – TARI

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

Il gettito IMU tiene conto della proposta di conferma delle aliquote IMU dell'anno precedente.

Per quanto riguarda la Tari, in assenza del PEF aggiornato al momento di redazione del bilancio di previsione, gli importi indicati in bilancio considerano l'assetto delle tariffe del 2020, pertanto l'Ente una volta disponibile il nuovo PEF, dovrà rivedere se apportare una variazione al gettito previsto. Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria e Tari è il seguente:

<i>IUC</i>	Esercizio 2020 assestato	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TARI	14.300,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
RISTORO DALLO STATO CAUSA SISMA IMU TARI	378.413,98	370.000,00	370.000,00	370.000,00
Totale	397.713,98	382.500,00	382.500,00	382.500,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

L'Ente ha previsto in bilancio entrate relative al recupero dell'evasione tributaria per l'anno 2021 pari ad euro 6.700,00, per le quali sono previste un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Proventi da permessi da costruire

La previsione delle entrate da titoli abitativi con la sua destinazione è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021	10.000,00	-	10.000,00
2022	10.000,00	-	10.000,00
2023	10.000,00	-	10.000,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

Non sono previsti in bilancio proventi relativi a sanzioni amministrative da codice della strada.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Proventi centrale elettrica	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Fitti terreni	33.000,00	33.000,00	33.000,00
Fitti fabbricati	6.100,00	6.100,00	6.100,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	99.100,00	99.100,00	99.100,00

Proventi dei servizi pubblici

La Giunta Comunale con deliberazione n. 11 del 04.03.2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 98,88%. Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate Prev. 2021	Spese Prev. 2021	% copertura 2021
Casa riposo anziani	470.000,00	460.000,00	102,17%
Musei	10.000,00	11.000,00	90,91%
Impianti sportivi	80.000,00	85.000,00	94,12%
Trasporto scolastico	148,00	10.500,00	1,41%
Totale	560.148,00	566.500,00	98,88%

L'Ente non ha previsto un Fondo crediti dubbia esigibilità per i proventi da servizi a domanda individuale. In particolare le entrate previste per la Casa Riposo Anziani sono determinate dalla quota a carico dell'Asur Zona Vasta 3 e dalle rette di ricovero a carico degli ospiti che, a seguito del sisma 2016, vengono rimborsate all'Ente dalla Regione Marche.

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di euro 3.500,00.



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:

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	515.553,60	782.111,48	781.111,48	781.111,48
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	35.122,40	49.806,53	49.806,53	49.806,53
103	Acquisto di beni e servizi	1.600.029,12	2.218.666,01	1.207.195,72	984.195,72
104	Trasferimenti correnti	283.214,54	313.943,13	284.300,00	284.300,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	318,11	1.198,75	57.580,20	55.496,79
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.887,00	48.500,00	48.500,00	48.500,00
110	Altre spese correnti	24.937,51	71.507,48	67.089,93	68.089,93
Totale		2.461.062,28	3.485.733,38	2.495.583,86	2.271.500,45

Spese di personale

La spesa del personale prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto della programmazione del fabbisogno del personale e risulta coerente con l'obbligo di contenimento di tale tipologia di spesa ai sensi del comma 562 art. 1 legge 296/2006.

La spesa del personale è fortemente determinata dal personale a tempo determinato impiegato per l'emergenza Sisma, ma la relativa spesa viene rimborsata all'Ente da parte della Regione Marche e non rileva nel calcolo del contenimento della spesa del personale.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019 e alla Circolare del 13 maggio 2020 pubblicata l'11 settembre 2020, in base al rendiconto 2019 si colloca al di sotto del valore soglia di cui alla tabella 1 dell'art. 4 del Decreto 17.03.2020.

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'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 FCDE è stato determinato applicando il metodo della media semplice e l'accantonamento è stato effettuato per l'intero importo. Come previsto dall'art. 107 bis del DI 18/2020 l'Ente ha calcolato la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.

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

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	107.386,39	3.216,30	3.216,30	-	3,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.620.917,86	-	-	-	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	785.948,00	805,18	805,18	-	0,10%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	21.844.590,64	-	-	-	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	n.d.
TOTALE GENERALE	25.358.842,89	4.021,48	4.021,48	-	0,02%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3.514.252,25	4.021,48	4.021,48	-	0,11%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	21.844.590,64	-	-	-	-

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	100.686,39	1.698,75	1.698,75	-	1,69%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.632.716,13	-	-	-	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	846.007,05	805,18	805,18	-	0,10%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	11.567.025,00	-	-	-	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	n.d.
TOTALE GENERALE	14.146.434,57	2.503,93	2.503,93	-	0,02%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.579.409,57	2.503,93	2.503,93	-	0,10%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	11.567.025,00	-	-	-	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	100.686,39	1.698,75	1.698,75	-	1,69%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.407.716,13	-	-	-	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	846.007,05	805,18	805,18	-	0,10%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.411.500,00	-	-	-	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	n.d.
TOTALE GENERALE	4.765.909,57	2.503,93	2.503,93	-	0,05%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.354.409,57	2.503,93	2.503,93	-	0,11%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.411.500,00	-	-	-	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, rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL e ammonta a:

- anno 2021 - euro 33.000,00 pari allo 0,95% delle spese correnti;

- anno 2022 - euro 33.000,00 pari allo 1,33% delle spese correnti;
- anno 2023 - euro 33.000,00 pari allo 1,46% delle spese correnti.

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	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato	1.436,00	1.436,00	1.436,00
TOTALE	5.436,00	5.436,00	5.436,00

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

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente non ha previsto accantonamenti al fondo garanzia debiti commerciali, non ricorrendone l'obbligo.

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

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%; in ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi);

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali e determinato ai sensi del comma 862 L. 145/2018, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Dalle risultanze della Piattaforma dei Crediti Commerciali, l'Ente al 31.12.2020 non ha ridotto di almeno il 10% l'ammontare del debito scaduto e non pagato al 31.12.2019, ma l'ammontare dello stock del debito al 31/12/2020 non è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nell'esercizio 2020.

Inoltre la Piattaforma Crediti Commerciali evidenzia per l'Ente un indicatore di ritardo su pagamenti pari a - 21, essendo questo indicatore negativo significa che l'Ente paga in anticipo.

ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Castelsantangelo sul Nera partecipa al capitale delle seguenti società:

Società Sibillini S.r.l. con una quota del 31,35%;

Società Cosmari S.r.l. con una quota dello 0,14%;

Società Task Srl con una quota del 0,02%;

Società Contram S.p.A. con una quota dello 0,77%;

Società Contram Reti S.p.A. con una quota dello 0,76%;

Società Unidra S.c. a. r.l. con una quota del 2,56 %;

Società Valli Varanensi con una quota del 3,62 %;

A.S.S.M. Spa con una quota del 0,0011%.

Gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019, ad eccezione della società Sibillini Srl.

Per quanto riguarda la società Sibillini Srl, il Comune di Ussita, quale socio di maggioranza, con deliberazione n. 10 del 13.12.2019 ha deliberato di presentare al Tribunale di Ancona Sezione Specializzata in materia di Impresa apposita istanza per accertare, ex art. 2485 comma 2 c.c., l'avvenuto scioglimento della Società, per il ricorrere della causa di cui all'art. 2484 n.3) c.c., chiedendo al contempo ex art. 2487 c.c., la convocazione dell' assemblea affinché deliberi in ordine alla nomina dell' organo liquidatore. Con decreto del 30.07.2020, n. cronol. 5130/2020, il Tribunale di Ancona Sezione Specializzata in materia di Impresa, ha accolto il ricorso ex art. 2485 co. 2 c.c., dichiarando lo scioglimento della Sibillini s.r.l. e ponendo la medesima società in liquidazione.

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

L'ente prudenzialmente ha previsto un accantonamento per passività potenziali connesse alle partecipate pari ad euro 2.000,00.

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

L'Ente ha provveduto entro il 31.12.2020, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni. Con tale atto l'Ente ha confermato la volontà di cedere a titolo oneroso le proprie quote della società Valli Varanensi Srl e la messa in liquidazione la società Sibillini Srl.

Garanzie rilasciate

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

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:

EQUILIBRI DI BILANCIO

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	223.380,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	21.844.590,64	11.567.025,00	2.411.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	22.095.970,64	11.585.025,00	2.429.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- 28.000,00	- 18.000,00	- 18.000,00

Il saldo negativo di parte capitale trova copertura con il saldo positivo di pari importo della parte corrente.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 investimenti senza esborso finanziario.



INDEBITAMENTO

A seguito del Sisma 2016, anche per l'anno 2021, l'Ente beneficia del differimento del pagamento delle rate dei mutui contratti con la Cassa DD.PP agli anni immediatamente successivi alla data di scadenza del periodo di ammortamento. Agevolazione concessa per il sisma 2016 e che attualmente è prevista fino al 31.12.2021.

Relativamente all'anno 2021 la quota capitale dei mutui da restituire prevista in bilancio riguarda il mutuo da rimborsare all'Unione Montana.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	1.592.193,88	1.591.720,28	1.591.224,57	1.590.705,70	1.524.879,99
Nuovi prestiti (+)	-	-	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	473,60	495,71	518,87	65.825,71	64.909,12
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-	-	-
Totale fine anno	1.591.720,28	1.591.224,57	1.590.705,70	1.524.879,99	1.459.970,87
Nr. Abitanti al 31/12	246	241	241	241	241
Debito medio per abitante	6.470,41	6.602,59	6.600,44	6.327,30	6.057,97

Non sono previsti per gli anni 2021, 2022 e 2023 nuovi mutui per il finanziamento di spese in conto capitale.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione, tenendo conto dall'anno 2022 della ripresa del pagamento delle rate dei mutui attualmente differite per il sisma 2016:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	353,41	221,91	198,75	56.580,20	54.496,79
Quota capitale	473,60	495,71	518,87	65.825,71	64.909,12
Totale fine anno	827,01	717,62	717,62	122.405,91	119.405,91

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari registra la seguente evoluzione e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto:

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	353,41	221,91	198,75	56.580,20	54.496,79
entrate correnti penultimo es. prec.	2.108.860,25	2.212.142,55	2.687.419,32	3.964.935,34	3.514.252,25
% su entrate correnti	0,02%	0,01%	0,01%	1,43%	1,55%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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 dai mutui in essere;
- 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

La previsione di spesa per investimenti è coerente con il DUP e il piano triennale dei lavori pubblici.

Si raccomanda un attento monitoraggio delle entrate costituite essenzialmente da contributi provenienti dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri/Regione Marche per la ricostruzione post sisma, mettendo prontamente in atto variazioni di Bilancio in caso di scostamenti tra quanto previsto, sia in termini di competenza, sia in termini di cassa.

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

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

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa indicate dall'Ente risultano essere pressoché pari alla somma dei residui presunti 2020 e della previsione di competenza 2021. L'impostazione seguita dall'Ente è quella di considerare che i residui e le previsioni di competenza siano incassati/pagati entro la fine dell'esercizio 2021. Si invita pertanto l'Ente a monitorare costantemente la situazione degli incassi e dei pagamenti per poter adottare tempestivamente eventuali azioni correttive al fine di evitare squilibri di cassa.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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



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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Sonia Barattucci

