

COMUNE DI CASTELSANTANGELO SUL NERA

Provincia di Macerata

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Sonia Barattucci



Sommaro

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	3
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	4
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	6
Previsioni di cassa.....	7
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	8
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	10
La nota integrativa	10
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	11
Verifica della coerenza interna	11
Verifica della coerenza esterna	12
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	12
A) ENTRATE	12
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	14
Proventi da permessi da costruire	14
Sanzioni amministrative da codice della strada	14
Proventi dei beni dell'ente	14
Proventi dei servizi pubblici	15
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	15
Spese di personale.....	15
Spese per acquisto beni e servizi	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	16
Fondo di riserva di competenza	17
Fondi per spese potenziali.....	17
Fondo di riserva di cassa.....	18
Fondo di garanzia dei debiti commerciali... ..	18
ORGANISMI PARTECIPATI	18
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	20
INDEBITAMENTO	21
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	22
CONCLUSIONI	23

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Sonia Barattucci revisore del Comune di Castelsantangelo sul Nera nominato 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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 è stato approvato dalla Giunta Comunale in data 20.02.2020 con delibera n. 20, 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, ed il regolamento di contabilità;
- visto 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 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 al 01.01.2019 registra una popolazione di n. 251 abitanti. L'ente è terremotato a seguito del sisma verificatosi il 24.08.2016 e ricompreso nell'elenco dell'allegati 1 del D.L. n. 189/2016.

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 del 09.05.2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 04/2019 in data 08.05.2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;



- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono stati richiesti finanziamenti straordinari dagli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo.

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

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	502.078,37
di cui:	
a) Fondi vincolati	315.825,57
b) Fondi accantonati	18.420,88
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	167.831,92
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	502.078,37

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:

	2017	2018	2019
Disponibilità:	264.118,53	0,00	1.045.283,78
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	107.660,32	0,00

L'anticipazione non estinta al 31.12.2018 è stata restituita entro il mese di febbraio 2019.

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

**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 2019	PREVISIONI		
					ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	12.637,93	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	145.690,71	0,00	0,00	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	1.045.283,78		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	111.384,90	previsione di competenza previsione di cassa	480.357,03 574.942,67	103.413,53 214.798,43	103.413,53	103.413,53
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	874.849,39	previsione di competenza previsione di cassa	3.536.145,26 4.364.454,30	3.041.073,81 3.915.923,20	1.670.428,55	1.670.428,55
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	18.058,67	previsione di competenza previsione di cassa	750.931,66 1.088.941,66	820.448,00 838.506,67	910.448,00	919.698,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	297.895,86	previsione di competenza previsione di cassa	13.923.007,78 14.426.980,95	17.446.905,04 17.744.800,90	12.567.025,00	5.936.590,24
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	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	600.000,00 600.000,00	500.000,00 500.000,00	500.000,00	500.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	10.738,28	previsione di competenza previsione di cassa	2.405.000,00 2.415.973,17	2.405.000,00 2.415.738,28	2.405.000,00	2.405.000,00
	TOTALE TITOLI	1.312.927,10	previsione di competenza previsione di cassa	21.695.441,73 23.471.292,75	24.316.840,38 25.629.767,48	18.156.315,08	11.535.130,32
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.312.927,10	previsione di competenza previsione di cassa	21.853.770,37 23.471.292,75	24.316.840,38 26.675.051,26	18.156.315,08	11.535.130,32

**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 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
					PREVISIONI ANNO 2020	2021	2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	917.230,41	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.779.598,28 0,00 (0,00) 5.559.055,99	3.936.439,63 0,00 0,00 4.853.502,51	2.603.658,99 0,00 (0,00)	2.609.714,37 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	348.813,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14.068.698,49 0,00 (0,00) 14.286.894,95	17.474.905,04 0,00 0,00 17.823.718,04	12.585.025,00 0,00 (0,00)	5.954.590,24 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	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 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	473,60 0,00 (0,00) 473,60	495,71 0,00 0,00 495,71	62.631,09 0,00 (0,00)	65.825,71 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	600.000,00 0,00 (0,00) 707.660,32	500.000,00 0,00 0,00 500.000,00	500.000,00 0,00 (0,00)	500.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	29.745,21	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.405.000,00 0,00 (0,00) 2.416.605,92	2.405.000,00 0,00 0,00 2.434.745,21	2.405.000,00 0,00 (0,00)	2.405.000,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	1.295.788,62	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	21.853.770,37 - - 22.970.690,78	24.316.840,38 - - 25.612.461,47	18.156.315,08 - -	11.535.130,32 - -
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.295.788,62	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	21.853.770,37 - - 22.970.690,78	24.316.840,38 - - 25.612.461,47	18.156.315,08 - -	11.535.130,32 - -

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.

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 2020-2021-2022 non è stato previsto il FPV in entrata e in spesa.

Il Revisore evidenzia che alla data di redazione del Bilancio di Previsione 2020-2022 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 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.045.283,78
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	214.798,43
2	Trasferimenti correnti	3.915.923,20
3	Entrate extratributarie	838.506,67
4	Entrate in conto capitale	17.744.800,90
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.415.738,28
	TOTALE TITOLI	25.629.767,48
	TOTALE GENERALE ENTRATE	26.675.051,26

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	4.853.502,51
2	Spese in conto capitale	17.823.718,04
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	495,71
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.434.745,21
	TOTALE TITOLI	25.612.461,47
	SALDO DI CASSA	1.062.589,79

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			1.045.283,78	1.045.283,78
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	111.384,90	103.413,53	214.798,43	214.798,43
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	874.849,39	3.041.073,81	3.915.923,20	3.915.923,20
3	<i>Entrate extratributarie</i>	18.058,67	820.448,00	838.506,67	838.506,67
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	297.895,86	17.446.905,04	17.744.800,90	17.744.800,90
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	10.738,28	2.405.000,00	2.415.738,28	2.415.738,28
	TOTALE TITOLI	1.312.927,10	24.316.840,38	25.629.767,48	25.629.767,48
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.312.927,10	24.316.840,38	26.675.051,26	26.675.051,26

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	917.230,41	3.936.439,63	4.853.670,04	4.853.502,51
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	348.813,00	17.474.905,04	17.823.718,04	17.823.718,04
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	-	-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	-	495,71	495,71	495,71
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	29.745,21	2.405.000,00	2.434.745,21	2.434.745,21
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.295.788,62	24.316.840,38	25.612.629,00	25.612.461,47
	SALDO DI CASSA				1.062.589,79

Il flusso di cassa è stato elaborato considerando che le entrate e le spese siano interamente rimosse e pagate nell'esercizio 2020, 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, evidenziando 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 2020-2022

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.045.283,78		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.964.935,34 0,00	2.684.290,08 0,00	2.693.540,08 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>	(-)	3.936.439,63 0,00 4.486,77	2.603.658,99 0,00 4.722,90	2.609.714,37 0,00 4.722,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	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>	(-)	495,71 0,00 0,00	62.631,09 0,00 0,00	65.825,71 0,00 0,00
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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
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	(+)	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
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		28.000,00	18.000,00	18.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		28.000,00	18.000,00	18.000,00

Il saldo di parte corrente di euro 28.000 per l'anno 2020 e di euro 18.000 sia per l'anno 2021 sia per l'anno 2022 è determinato da entrate per "proventi dai servizi cimiteriali" voce E.3.01.03.01.003, destinate al finanziamento delle spese in c/capitale.

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.

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 2020	Anno 2021	Anno 2022
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	2.071.428,55	1.271.428,55	1.271.428,55
Altre da specificare			
Totale	2.071.428,55	1.271.428,55	1.271.428,55

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi	2.071.428,55	1.271.428,55	1.271.428,55
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale	2.071.428,55	1.271.428,55	1.271.428,55

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, il quale risultato non viene applicato al bilancio di previsione;

- 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

Verifica della coerenza interna

Le previsioni per gli anni 2020-22 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, la programmazione biennale di acquisti di beni e servizi 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 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.

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con delibera di Giunta Comunale n.89 del 07.11.2019.

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.

I fabbisogni di personale, nel triennio 2020-2022, tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e dell'art. 50-bis del D.L. 189/2016 che consente ai Comuni interessati dal sisma 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.

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 della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019 il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.

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

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022 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.

Add. Com. Irpef	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	6.500,00	6.500,00	6.500,00

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 stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

<i>IMU</i>	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	
IMU	5.000,00	5.000,00	5.000,00	TITOLO 1
TARI	7.000,00	7.000,00	7.000,00	
RISTORO DALLO STATO CAUSA SISMA IMU TARI	350.000,00	350.000,00	350.000,00	TITOLO 2
Totale	362.000,00	362.000,00	362.000,00	

Per l'anno 2020, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, all'articolo 53, comma 16, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e all'articolo 172, comma 1, lettera c), del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, possono approvare le delibere concernenti le aliquote e il regolamento dell'imposta oltre il termine di approvazione del bilancio di previsione per gli anni 2020-2022 e comunque non oltre il 30 giugno 2020. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio, purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno 2020.

Per quanto riguarda la Tari, gli importi indicati in bilancio considerano l'assetto delle tariffe 2019. L'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) ha approvato la Deliberazione n.443 del 31 ottobre 2019 con cui ha definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento per il periodo 2018-2021, adottando il nuovo metodo tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti da applicarsi dal 01.01.2020.

In considerazione della necessità di acquisire il nuovo piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, l'articolo 57-bis, DL 124/2019 convertito, con modificazioni, dalla L. 157/2019 ha previsto che per il 2020 il termine per l'approvazione dei regolamenti e delle tariffe relativi alla TARI scadrà il 30.04.2020.

Altri Tributi Comunali

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

<i>Altri Tributi</i>	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
MPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	400,00	400,00	400,00
DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	100,00	100,00	100,00
TOSAP	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totale	2.500,00	2.500,00	2.500,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

L'Ente non ha previsto in bilancio entrate relative al recupero dell'evasione tributaria.

Proventi da permessi da costruire

La previsione delle entrate da titoli abitativi è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2020	10.000,00	0,00	10.000,00
2021	10.000,00	0,00	10.000,00
2022	10.000,00	0,00	10.000,00

Le entrate da titoli abitativi, ai sensi della legge n. 232/2016 art. 1 comma 460, devono essere destinate esclusivamente 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.

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 sono così previsti:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Fitti attivi terreni e fabbricati	32.100,00	32.100,00	32.100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

L'Ente non ha previsto un Fondo crediti dubbia esigibilità per tale tipologia di entrata, in considerazione dell'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

La Giunta Comunale con deliberazione n. 17 del 20.02.2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 96,46%.

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

Servizio	Entrate Prev. 2020	Spese Prev. 2020	% copertura 2019
Casa riposo anziani	520.000,00	520.000,00	100,00%
Trasporto scolastico	148,00	11.500,00	1,29%
Ecomuseo	10.000,00	11.000,00	90,91%
Impianti sportivi	80.000,00	90.000,00	88,89%
Totale	610.148,00	632.500,00	96,46%

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.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	
101	Redditi da lavoro dipendente	776.311,48	776.311,48	776.311,48
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	49.706,53	49.706,53	49.706,53
103	Acquisto di beni e servizi	2.707.185,26	1.314.936,62	1.336.723,80
104	Trasferimenti correnti	282.800,00	282.800,00	282.800,00
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	1.221,91	60.758,00	57.580,20
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	52.500,00	52.500,00	52.500,00
110	Altre spese correnti	66.714,45	66.646,36	54.092,36
	Totale	3.936.439,63	2.603.658,99	2.609.714,37

Spese di personale

La spesa del personale prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto della programmazione del fabbisogno del personale e risulta coerente con l'obbligo di contenimento di tale tipologia di spesa.

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.

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è stato determinato applicando il metodo della media semplice.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIG. 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	103.413,53	4.486,77	4.486,77	-	4,34%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.041.073,81	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	820.448,00	-	-	-	-
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	17.446.905,04	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	n.d.
TOTALE GENERALE	21.411.840,38	4.486,77	4.486,77	0,00	0,02%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3.964.935,34	4.486,77	4.486,77	-	0,11%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	17.446.905,04	-	-	-	-

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIG. 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	103.413,53	4.722,90	4.722,90	-	4,57%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.670.428,55	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	910.448,00	-	-	-	-
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	12.567.025,00	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	n.d.
TOTALE GENERALE	15.251.315,08	4.722,90	4.722,90	0,00	0,03%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.684.290,08	4.722,90	4.722,90	-	0,18%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	12.567.025,00	-	-	-	-

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIG. 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	103.413,53	4.722,90	4.722,90	-	4,57%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.670.428,55	-	-	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	919.698,00	-	-	-	-
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.936.590,24	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	n.d.
TOTALE GENERALE	8.630.130,32	4.722,90	4.722,90	-	0,05%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.693.540,08	4.722,90	4.722,90	-	0,18%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	5.936.590,24	-	-	-	-

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2020 - euro 30.915,65 pari allo 0,79 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 30.611,43 pari allo 1,18% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 18.057,43 pari allo 0,69 % delle spese correnti

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

Fondi per spese potenziali

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato	1.162,03	1.162,03	1.162,03
TOTALE	6.162,03	6.162,03	6.162,03

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 pari ad euro 45.896,92 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Il comma 854 della legge di bilancio per il 2020 sposta dal 2020 al 2021 la decorrenza dell'obbligo di costituzione del Fondo di garanzia per i debiti commerciali (FGDC). Tale obbligo, introdotto dalla legge di bilancio per il 2019, prevede per gli Enti che:

- 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%;
- pur rispettando la riduzione del 10%, presentano l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

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

Pur considerando il rinvio all'annualità 2021 l'Ente:

- ha nel corso dell'esercizio 2019 avviato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

- 1) Società Sibillini S.r.l. con una quota del 31,35%
- 2) Società Cosmari S.r.l. con una quota dello 0,49%;
- 3) Società Task Srl con una quota dello 0,02%;
- 4) Società Contram S.p.A. con una quota dello 0,77%;
- 5) Società Contram Reti S.p.A. con una quota dello 0,76%;
- 6) Società Unidra S.c.a r.l. con una quota del 2,56%;
- 7) Società Valli Varanensi Srl con una quota del 3,70%;
- 8) Società A.S.S.M SPA con una quota dello 0,00111%

Gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018, ad eccezione della società Sibillini Srl.

Il Comune di Ussita, azionista di maggioranza della Sibillini Srl, ha presentato ex art. 2485 comma 2 c.c. istanza al Tribunale Civile di Ancona per accertare il verificarsi della causa di scioglimento di cui all'art. 2484 n. 3) c.c. "impossibilità di funzionamento per continuata inattività dell'assemblea" chiedendo anche ex art. 2487 c.c. la convocazione dell'assemblea affinché deliberi in ordine alla nomina del liquidatore e i criteri di svolgimento della 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 3.000,00.

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

L'Ente ha provveduto entro il 31.12.2019, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni. Con tale atto l'Ente ha espresso la volontà di cedere a titolo oneroso le quote sociali della società Valli Varanensi Srl e la conferma di porre in liquidazione la società Sibillini Srl.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

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 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	17.446.905,04	12.567.025,00	5.936.590,24
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>	(-)	17.474.905,04 0,00	12.585.025,00 0,00	5.954.590,24 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
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 2020-2022 investimenti senza esborso finanziario.

INDEBITAMENTO

A seguito del Sisma 2016, anche per l'anno 2020, è stata confermata la sospensione del pagamento dei mutui contratti con la Cassa DD.PP.

Relativamente all'anno 2020 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	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.592.646,37	1.592.193,88	1.591.720,28	1.591.224,57	1.528.593,48
Nuovi prestiti (+)	-	-	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	452,49	473,60	495,71	62.631,09	65.825,71
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-	-
Altre variazioni +/-	-	-	-	-	-
Totale fine anno	1.592.193,88	1.591.720,28	1.591.224,57	1.528.593,48	1.462.767,77
Nr. Abitanti al 31/12	251	247	247	247	247
Debito medio per abitante	6.343,40	6.444,21	6.442,20	6.188,64	5.922,14

Non sono previsti per gli anni 2020, 2021 e 2022 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 registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	265,13	244,02	221,91	59.758,00	56.580,20
Quota capitale	452,49	473,60	495,71	62.631,09	65.825,71
Totale fine anno	717,62	717,62	717,62	122.389,09	122.405,91

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 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:

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	265,13	244,02	221,91	59.758,00	56.580,20
entrate correnti	1.346.887,27	2.108.860,25	2.212.142,55	2.675.842,36	3.964.935,34
% su entrate correnti	0,02%	0,01%	0,01%	2,23%	1,43%
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;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti 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 tenuto conto della Legge 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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 equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa indicate dall'Ente risultano essere pressoché pari alla somma dei residui presunti 2019 e della previsione di competenza 2020. 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 2020. 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. È 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, l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.
- 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 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Sonia Barattucci

