

COMUNE DI JESOLO

Provincia di Venezia

Il Collegio dei Revisori

Presidente Dott. Giuseppe Levantini

Componente Dott. Paolo Toffanello

Componente Dott. Tiziano Amadori

Parere del Collegio dei Revisori sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022

e documenti allegati

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	
DOMANDE PRELIMINARI	
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	
Previsioni di cassa.....	
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	
La nota integrativa	
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	
Verifica della coerenza interna	
Verifica della coerenza esterna	
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	
A) ENTRATE	
Entrate da fiscalità locale	
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	
Sanzioni amministrative da codice della strada	
Proventi dei beni dell'ente	
Proventi dei servizi pubblici	
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	
Spese di personale.....	
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	
Spese per acquisto beni e servizi.....	
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	
Fondo di riserva di competenza	
Fondi per spese potenziali.....	
Fondo di riserva di cassa.....	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	
ORGANISMI PARTECIPATI	
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	
INDEBITAMENTO.....	
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	
CONCLUSIONI.....	

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Jesolo, composto dal dott. Giuseppe Levantini Presidente, dal dott. Paolo Toffanello e dal dott. Tiziano Amadori, nominato con delibera Consiliare n. 86 del 27.09.2018 per il periodo 01/11/2018 fino al 31/10/2021

Premesso

che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.

che è stato ricevuto in data 15 novembre 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 14 novembre 2019 con delibera n. 382, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 6 novembre 2019 protocollo comunale 79053 del 6/11/2019, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

Il Collegio dei Revisori 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 Jesolo registra una popolazione al 01.01.2019, di n 26.587 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

Il Collegio ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del d.lgs n. 118/2011.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

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

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

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

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

L'Ente ha adottato il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007 con delibera di Giunta n. 237 del 23/07/2019.

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)

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

Il Consiglio Comunale ha approvato con delibera n. 38 del 29/04/2019 la proposta di Rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del Collegio dei Revisori formulata in data 08 aprile 2019 di cui al protocollo n. 25280 del 09/04/2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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:

Risultato di amministrazione	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	17.179.180,30
di cui:	
a) Fondi vincolati	214.812,53
b) Fondi accantonati	9.926.390,04
c) Fondi destinati ad investimento	2.873.501,45
d) Fondi liberi	4.164.476,28
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	17.179.180,30

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili.

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

Situazione di cassa	2017	2018	2019
Disponibilità:	4.698.191,01	15.186.875,36	23.381.506,11
di cui cassa vincolata	54.382,15	54.382,15	153.382,15
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 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 1agosto 2019.

Ai fini della determinazione degli equilibri sono stati adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall' eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 D.L. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-*bis* D.L. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019.

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:

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 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	1.213.925,37	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	9.711.682,51	300.000,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	7.139.980,00	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	15.186.875,36	23.381.506,11		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	37.872.242,00 51.549.778,09	37.395.343,00 61.736.966,08	37.245.343,00	37.245.343,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	3.237.713,00 3.494.218,12	4.240.871,00 4.814.183,58	2.476.871,00	2.456.871,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	7.453.930,00 14.757.293,40	7.299.150,00 16.618.635,45	6.582.150,00	6.772.422,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	5.170.667,00 5.473.349,01	5.104.461,00 5.500.944,27	4.140.035,00	4.089.035,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- 1.107.174,61	4.850.000,00 5.957.174,61	3.000.000,00	3.000.000,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	- -	4.850.000,00 4.850.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	15.390.321,00 15.390.321,00	11.905.155,00 11.905.155,00	11.905.155,00	11.905.155,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	16.186.508,00 16.595.102,07	16.336.508,00 18.423.198,48	16.336.508,00	16.336.508,00
	TOTALE TITOLI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	85.311.381,00 108.367.236,30	91.981.488,00 129.806.257,47	84.686.062,00	84.805.334,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	103.376.968,88 123.554.111,66	92.281.488,00 153.187.763,58	84.686.062,00	84.805.334,00

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	SPESE PER TITOLI		
					Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
Titolo 1	Spese correnti	12.705.928,46	previsione di competenza	55.033.997,37	51.804.242,00	49.085.984,00	49.128.262,00
			di cui già impegnato		(1.721.217,27)	(446.075,75)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	62.295.283,62	62.501.714,63		
Titolo 2	Spese in conto capitale	10.185.438,29	previsione di competenza	16.343.434,51	6.995.769,00	4.040.093,00	3.989.093,00
			di cui già impegnato		(308.015,40)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(300.000,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	19.246.168,02	17.181.207,29		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	4.850.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	0,00	4.850.000,00		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	422.708,00	previsione di competenza	422.708,00	389.814,00	318.322,00	446.316,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	422.708,00	812.522,00		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	15.390.321,00	11.905.155,00	11.905.155,00	11.905.155,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	15.390.321,00	11.905.155,00		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.453.385,68	previsione di competenza	16.186.508,00	16.336.508,00	16.336.508,00	16.336.508,00
			di cui già impegnato		(3.000,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	17.673.073,72	18.789.893,68		
TOTALE TITOLI		25.767.460,43	previsione di competenza	103.376.968,88	92.281.488,00	84.686.062,00	84.805.334,00
di cui già impegnato			(2.032.232,67)	(446.075,75)	(0,00)		
di cui fondo pluriennale vincolato	(300.000,00)		(0,00)	(0,00)	(0,00)		
previsione di cassa	115.027.554,36		116.040.492,60				
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		25.767.460,43	previsione di competenza	103.376.968,88	92.281.488,00	84.686.062,00	84.805.334,00
di cui già impegnato			(2.032.232,67)	(446.075,75)	(0,00)		
di cui fondo pluriennale vincolato	(300.000,00)		(0,00)	(0,00)	(0,00)		
previsione di cassa	115.027.554,36		116.040.492,60				

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	300.000,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	300.000,00

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	300.000,00
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	300.000,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	0,00
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendic	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	0,00
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	300.000,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	300.000,00
TOTALE	300.000,00

Il Collegio ha verificato i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	23.381.506,11
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	61.736.966,08
2	Trasferimenti correnti	4.814.183,58
3	Entrate extratributarie	16.618.635,45
4	Entrate in conto capitale	5.500.944,27
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.957.174,61
6	Accensione prestiti	4.850.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.905.155,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	18.423.198,48
TOTALE TITOLI		129.806.257,47
TOTALE GENERALE ENTRATE		153.187.763,58

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	62.501.714,63
2	Spese in conto capitale	17.181.207,29
3	Spese per incremento attività finanziarie	4.850.000,00
4	Rimborso di prestiti	812.522,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	11.905.155,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	18.789.893,68
TOTALE TITOLI		116.040.492,60
SALDO DI CASSA		37.147.270,98

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

Il Collegio ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata per euro 54.382,15 (dato stimato).

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			23.381.506,11	23.381.506,11
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	24.341.623,08	37.395.343,00	61.736.966,08	61.736.966,08
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	573.312,58	4.240.871,00	4.814.183,58	4.814.183,58
3	<i>Entrate extratributarie</i>	9.319.485,45	7.299.150,00	16.618.635,45	16.618.635,45
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	396.483,27	5.104.461,00	5.500.944,27	5.500.944,27
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1.107.174,61	4.850.000,00	5.957.174,61	5.957.174,61
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	4.850.000,00	4.850.000,00	4.850.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	11.905.155,00	11.905.155,00	11.905.155,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.087.364,06	16.336.508,00	18.423.872,06	18.423.198,48
	TOTALE TITOLI	37.825.443,05	91.981.488,00	129.806.931,05	129.806.257,47
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	37.825.443,05	91.981.488,00	153.188.437,16	153.187.763,58

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	12.705.928,46	51.804.242,00	64.510.170,46	62.501.714,63
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	10.185.438,29	6.995.769,00	17.181.207,29	17.181.207,29
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>		4.850.000,00	4.850.000,00	4.850.000,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	422708	389.814,00	812.522,00	812.522,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		11.905.155,00	11.905.155,00	11.905.155,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	2453385,68	16.336.508,00	18.789.893,68	18.789.893,68
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	25.767.460,43	92.281.488,00	118.048.948,43	116.040.492,60
	SALDO DI CASSA				37.147.270,98

La Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) prevede al comma 906 "Al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, 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 quattro dodicesimi sino alla data del 31 dicembre 2019".

Per il bilancio 2020 il limite torna ad essere quello ordinario dei tre dodicesimi.

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		23.381.506,11		
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>	(+)	48.935.364,00 0,00	46.304.364,00 0,00	46.474.636,00 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>	(-)	51.804.242,00	49.085.984,00	49.128.262,00
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		2.285.170,00	2.406.170,00	2.406.170,00
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>	(-)	389.814,00 - -	318.322,00 - -	446.316,00 - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 3.258.692,00	- 3.099.942,00	- 3.099.942,00
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>	(+)	3.299.742,00 -	3.140.992,00 -	3.140.992,00 -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	41.050,00	41.050,00	41.050,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	300.000,00	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	14.804.461,00	10.140.035,00	10.089.035,00
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	(-)	3.299.742,00	3.140.992,00	3.140.992,00
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	(-)	4.850.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	41050,00	41050,00	41050,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	6.995.769,00 0,00	4.040.093,00 0,00	3.989.093,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		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	(+)	4.850.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
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	(-)	4.850.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
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)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con				

L'importo di euro 3.299.742,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da permessi di costruire e relative sanzioni

L'importo di euro 41.050,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite per 38.000,00 euro da entrate per sanzioni al codice della strada e 3.050,00 euro da entrate correnti generiche.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non è ricorso ad operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi	3.249.742,00	3.090.992,00	3.090.992,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Recupero evasione tributaria	1.700.000,00	1.550.000,00	1.550.000,00
Canoni per concessioni pluriennali	1.823.822,00	1.223.822,00	1.223.822,00
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	6.823.564,00	5.914.814,00	5.914.814,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali	51.800,00	51.800,00	51.800,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati	30.000,00	30.000,00	30.000,00
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale	81.800,00	81.800,00	81.800,00

La nota integrativa

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

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**Verifica della coerenza interna**

Il Collegio ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sulla DUP e/o relativa nota di aggiornamento del DUP il Collegio ha espresso propri pareri attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

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

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

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, dunque, già in fase previsionale 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, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,3 aliquota unica e senza soglie di esenzione per un importo di euro 957.000,00 per gli anni 2020 2021 e 2022

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

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

IUC	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	14.836.932,00	14.773.829,00	14.773.829,00	14.773.829,00
TASI	1.101.078,00	1.101.078,00	1.101.078,00	1.101.078,00
TARI	12.590.151,00	12.590.151,00	12.590.151,00	12.590.151,00
Totale	28.528.161,00	28.465.058,00	28.465.058,00	28.465.058,00

Per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 12.590.151,00 senza variazione rispetto alle previsioni definitive 2019 (o ultimo rendiconto), per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 599.392,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 150.000,00.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi (*eliminare quelli non istituiti*):

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);
- canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP);
- imposta di soggiorno;

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	1.020.000,00	1.020.000,00	1.020.000,00	1.020.000,00
CANONE INSTALLAZIONI E MEZZI PUBBLICITARI	145.555,00	173.870,00	173.870,00	173.870,00
COSAP	438.000,00	438.000,00	438.000,00	438.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	5.367.000,00	5.029.415,00	5.029.415,00	5.029.415,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	6.970.555,00	6.661.285,00	6.661.285,00	6.661.285,00

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

Con riferimento alla TARI 2020, in vista del bilancio di previsione 2020, si conferma il precedente piano finanziario approvato per il 2019 e le conseguenti tariffe TARI.

Va evidenziato che a seguito della pubblicazione della delibera 443/2019 adottata dall'autorità ARERA, il gestore Veritas con nota del 14 novembre, ha comunicato la tempistica di revisione del piano finanziario, che porterà alla presentazione del nuovo documento non prima di aprile 2020. La decisione del gestore è stata recepita dall'ente territorialmente competente per il PEF, Consiglio di bacino Venezia Ambiente, autorità validante del documento.

Conseguentemente, per l'anno 2020, in applicazione del comma 169 dell'articolo 1 della Legge 296/2006 trova applicazione l'impianto ultimo approvato (pef+tariffe tari) anno 2019.

La possibilità di intervenire sulle tariffe anche nel 2020, a piano presentato, sarà possibile entro il termine nazionale di approvazione del bilancio

IMU E TASI. Non vengono presentate nuove delibere, vista l'imminente unificazione IMU e TASI prevista nella legge di bilancio 2020 in discussione alle camere. Al momento si applica il comma 169 sopra citato, confermando l'impianto attuale. Con l'approvazione della legge di bilancio 2020 si procederà con le modifiche necessarie, entro il termine che sarà indicato dalla legge stessa.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	167.168,00	20.337,25	50.000,00			
IMU	1.801.732,54	1.716.301,67	1.753.536,00	1.700.000,00	1.550.000,00	1.550.000,00
TASI	71.264,00		50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	1.872.996,54	1.716.301,67	1.853.536,00	1.750.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) 100%			648.109,91	479.427,31	456.149,00	456.149,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			537.442,25	455.455,94	456.149,00	456.149,00
RIDOTTO ALLA PERCENTUALE DEL			85%	95%	100%	100%

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	5.427.648,95	3.164.835,00	2.262.813,95
2019 (assestato o rendiconto)	3.485.000,00	3.008.148,00	476.852,00
2020 (assestato o rendiconto)	3.932.000,00	3.299.742,00	632.258,00
2021 (assestato o rendiconto)	3.723.250,00	3.140.992,00	582.258,00
2022 (assestato o rendiconto)	3.723.250,00	3.140.992,00	582.258,00

Il Collegio ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	2.151.274,00	2.151.274,00	2.151.274,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	335.000,00	335.000,00	335.000,00
TOTALE SANZIONI	2.486.274,00	2.486.274,00	2.486.274,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	566.554,00	566.554,00	566.554,00
Percentuale fondo (%)	22,79%	22,79%	22,79%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 666.360,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 335.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 379 in data 14/11/2019 la somma di euro 1.667.720,00 (previsione meno fondo meno spese notifica da convenzione) è stata destinata per almeno il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 40.000,00. alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata di euro 1.351.470 è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.313.470,00.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 38.000,00

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	111.000,00	111.000,00	111.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	785.822,00	785.822,00	785.822,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	896.822,00	896.822,00	896.822,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.382,36	1.382,36	1.382,36
Percentuale fondo (%)	0,15%	0,15%	0,15%

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Asilo nido			n.d.
Casa riposo anziani			n.d.
Mense non scolastiche	50.000,00	112.300,00	44,52%
Fiere e mercati			n.d.
Mense (scolastiche e non scol.)	516.684,00	878.000,00	58,85%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	105.500,00	287.400,00	36,71%
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	75.070,00	337.006,50	22,28%
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Totale	747.254,00	1.614.706,50	46,28%

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

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	490.000,00	0,00	490.000,00	0,00	490.000,00	0,00
Mense non scolastiche	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	105.500,00	0,00	105.500,00	0,00	105.500,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	42.670,00	488,75	42.670,00	488,75	42.670,00	488,75
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	632.950,00	7.762,26	615.950,00	7.762,26	615.950,00	7.762,26
TOTALE	1.321.620,00	8.251,01	1.304.620,00	8.251,01	1.304.620,00	8.251,01

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. n. 370 del 12/11/2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 46,28%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda non è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di in quanto il servizio viene erogato solo dopo l'incasso.

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 Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	10.105.528,47	9.512.149,00	9.486.649,00	9.486.649,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	981.578,05	906.422,00	902.372,00	902.372,00
103	Acquisto di beni e servizi	32.858.800,85	31.472.184,00	29.692.984,00	29.672.984,00
104	Trasferimenti correnti	7.222.963,00	6.366.787,00	5.413.364,00	5.435.703,00
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	87.198,00	69.030,00	52.945,00	92.884,00
108	Altre spese per redditi da capitale	11.090,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	256.482,00	151.100,00	90.100,00	90.100,00
110	Altre spese correnti	3.510.357,00	3.316.570,00	3.437.570,00	3.437.570,00
	Totale	55.033.997,37	51.804.242,00	49.085.984,00	49.128.262,00

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 8.817.942,00, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal "prospetto dimostrativo del rispetto del vincolo di spesa del personale di cui all'art. 1, comma 557, della legge n. 296 del 27.12.2016" presente nel fascicolo Allegati allo schema di bilancio 2020-2022 di cui al protocollo comunale n. 80493 del 12/11/2019; [per gli enti che nel 2015 erano soggetti al patto di stabilità interno]
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 138.600,00, come risultante dal "rispetto del limite massimo delle spese di personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010" presente nel fascicolo Allegati allo schema di bilancio 2020-2022;

La spesa indicata nell'esercizio 2020, 2021 e 2022 comprende l'indennità di vacanza contrattuale e l'elemento perequativo in attesa del nuovo rinnovo contrattuale, il cui incremento economico al momento non è supportato da alcuna disposizione normativa.

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

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEL VINCOLO DI SPESA DEL PERSONALE DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 557, DELLA LEGGE N. 296 DEL 27.12.2016

SPESA DI PERSONALE

Descrizione	2020	2021	2022
Spesa del personale (TOT ALBO1)	9.536.275,00	9.510.775,00	9.510.775,00
Spesa per elezioni (ALBO 2)	19.200,00	19.200,00	19.200,00
Buoni pasto (ALBO 3)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
a detrarre:			
Oneri rinnovo contratto 2009	-105.735,00	-105.735,00	-105.735,00
Indennità vacanza contratto 2010	-33.504,00	-33.504,00	-33.504,00
Indennità vacanza contratto 2011	-54.141,00	-54.141,00	-54.141,00
Indennità vacanza contratto 2012	-52.272,00	-52.272,00	-52.272,00
Indennità vacanza contratto 2013	-51.990,00	-51.990,00	-51.990,00
Indennità vacanza contratto 2014	-52.188,00	-52.188,00	-52.188,00
Indennità vacanza contratto 2015	-52.256,00	-52.256,00	-52.256,00
Indennità vacanza contratto 2016	-51.267,00	-51.267,00	-51.267,00
Integrazione contrattuale 2016 (U/4022+4023+4480)	0,00	0,00	0,00
Indennità vacanza contratto 2017	-51.110,00	-51.110,00	-51.110,00
Integrazione contrattuale 2017 (U/4022+4023+4480)	0,00	0,00	0,00
Rinnovo contratto 2016-2018 (239.490,00+107.560,00)	-347.050,00	-347.050,00	-347.050,00
Indennità vacanza contrattuale 2019	-48.500,00	-48.500,00	-48.500,00
Elemento perequativo 2019	-39.100,00	-39.100,00	-39.100,00
Indennità vacanza contrattuale 2020	-49.500,00	-49.500,00	-49.500,00
Elemento perequativo 2020	-62.500,00	-62.500,00	-62.500,00
Rimborso spese elettorali	-19.200,00	-19.200,00	-19.200,00
Rimborso conv. Comuni per Segretario (E/2348)			
SPESA AI SENSI ART. 1, CO. 557, L. 296/2006	8.585.162,00	8.559.662,00	8.559.662,00

RICONCILIAZIONE CON SCHEMI DI BILANCIO

Titolo1 Macroaggr. 101	9.512.149,00	9.486.649,00	9.486.649,00
Titolo1 Macroaggr. 101 (rimborso elettorale U/4025+4026)	-17.950,00	-17.950,00	-17.950,00
Titolo1 Macroaggr. 101 (albo 05: ICI+L.109+Sponsorizz.+ausiliari)	-435.150,00	-435.150,00	-435.150,00
Titolo1 Macroaggr. 102 (parziale: IRAP)	611.126,00	611.126,00	611.126,00
Titolo1 Macroaggr. 102 (parziale:IRAP Albo 05 ICI_L.109-sponsorizz.,ausiliari)	-27650	-27650	-27650
Titolo1 Macroaggr. 102 (parziale:IRAP ELETTORALE U4486/3)	-1.250,00	-1.250,00	-1.250,00
Titolo1 Macroaggr. 101 (rimborso censimento U/4032+4033+4488)	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00
a detrarre:			
Oneri rinnovo contratto 2009	-105.735,00	-105.735,00	-105.735,00
Indennità vacanza contratto 2010	-33.504,00	-33.504,00	-33.504,00
Indennità vacanza contratto 2011	-54.141,00	-54.141,00	-54.141,00
Indennità vacanza contratto 2012	-52.272,00	-52.272,00	-52.272,00
Indennità vacanza contratto 2013	-51.990,00	-51.990,00	-51.990,00

Indennità vacanza contratto 2014	-52.188,00	-52.188,00	-52.188,00
Indennità vacanza contratto 2015	-52.256,00	-52.256,00	-52.256,00
Indennità vacanza contratto 2016	-51.267,00	-51.267,00	-51.267,00
Integrazione contrattuale 2016 (U/4022+4023+4480)	0,00	0,00	0,00
Indennità vacanza contratto 2017	-51.110,00	-51.110,00	-51.110,00
Integrazione contrattuale 2017 (U/4022+4023+4480)	0,00	0,00	0,00
Rinnovo contratto 2016-2018 (239.490,00+107.560,00)	-347.050,00	-347.050,00	-347.050,00
Indennità vacanza contrattuale 2019 (U/4022+4023+4480)	-48.500,00	-48.500,00	-48.500,00
Elemento perequativo 2019	-39100	-39100	-39100
Indennità vacanza contrattuale 2020	-49500	-49500	-49500
Elemento perequativo 2020	-62500	-62500	-62500
Rimborso spese elettorali	0,00	0,00	0,00
Rimborso conv. Comuni per Segretario (E/2348)			
	8.585.162,00	8.559.662,00	8.559.662,00

LIMITE MEDIA TRIENNIO 2011-2013	8.817.942,00
---------------------------------	---------------------

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 (o all'anno 2008 per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto) che era pari a euro 8.817.942,00.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 50.000 I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

La previsione di spesa *non tiene* altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente *rientra* nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 (per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243).

In particolare, le previsioni per gli anni 2020-2022 presentano i seguenti importi:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Studi e consulenze	81.367,94	80,00%	16.273,59	20.230,00	20.230,00	20.230,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	251.444,46	80,00%	50.288,89	20.228,00	20.228,00	20.228,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	13.704,70	50,00%	6.852,35	6.800,00	6.800,00	6.800,00
Formazione	64.472,46	50,00%	32.236,23	81.950,00	66.950,00	66.950,00
Totale	410.989,56		105.651,06	129.208,00	114.208,00	114.208,00

Dal 2020 inoltre, alle Regioni, Province autonome di Trento e Bolzano, enti locali e loro organismi ed enti strumentali (come definiti dall'articolo 1, comma 2, del Dlgs 118/2011) nonché ai loro enti strumentali in forma societaria, cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa per formazione di cui all'articolo 6, comma 13, del DI 78/2010 convertito dalla legge 122/2010.

Lo prevede l'articolo 57, comma 2, del DI 124/2019 (Gazzetta Ufficiale n. 252, entrato in vigore il 27 ottobre 2019) che pertanto abroga l'articolo 6, comma 13, del DI 78/2010 che disponeva la riduzione del 50% per le spese di formazione rispetto a quelle del 2009.

Quindi dal 2020 nessun limite, perché la previsione per le spese di formazione è libera e affidata alle valutazioni dell'amministrazione circa i fabbisogni e le necessità reali nell'ente.

Restano però ancora in vigore tutti gli altri limiti puntali di spesa introdotti nel tempo. Ma c'è possibilità di «premieria» per gli enti virtuosi che riescono ad approvare in Consiglio il bilancio di previsione 2020-2022 entro il 31 dicembre 2019, perché, se si riesce a rispettare i termini e se si rispetta anche il saldo del pareggio di bilancio, non si applicano i seguenti limiti di spesa (DI 50/2017):

Per gli altri enti, che non approvano il bilancio entro il 31 dicembre, continuano ad applicarsi tali limiti. Ciascun ente però potrà rimodulare le singole voci di spesa sulla base delle effettive esigenze, dovendo garantire esclusivamente il rispetto del limite complessivo.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il Collegio ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo a)

- media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;

- c) media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio).

Importo minimo

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

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

L'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 Collegio ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;

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 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	37.395.343,00	1.268.829,77	1.268.829,77	0,00	3,39%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.240.871,00	1.121,09	1.121,09	0,00	0,03%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.299.150,00	1.135.488,03	1.135.488,03	0,00	15,56%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.104.461,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	4.850.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	58.889.825,00	2.405.438,89	2.405.438,89	0,00	4,08%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	53.785.364,00	2.405.438,89	2.405.438,89	0,00	4,47%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	5.104.461,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

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	37.245.343,00	1.245.551,47	1.245.551,47	0,00	3,34%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.476.871,00	1.121,09	1.121,09	0,00	0,05%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.582.150,00	1.159.497,44	1.159.497,44	0,00	17,62%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.140.035,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	53.444.399,00	2.406.170,00	2.406.170,00	0,00	4,50%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	49.304.364,00	2.406.170,00	2.406.170,00	0,00	4,88%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	4.140.035,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	37.245.343,00	1.245.551,47	1.245.551,47	0,00	3,34%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.456.871,00	1.121,09	1.121,09	0,00	0,05%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.772.422,00	1.159.497,44	1.159.497,44	0,00	17,12%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.089.035,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	53.563.671,00	2.406.170,00	2.406.170,00	0,00	4,49%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	49.474.636,00	2.406.170,00	2.406.170,00	0,00	4,86%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2020 - euro 220.000 pari allo 0,42 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 220.000 pari allo 0,45 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 220.000 pari allo 0,45 % delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Il Collegio ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

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

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

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.200,00	3.200,00	3.200,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.200,00	3.200,00	3.200,00

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

	Rendiconto anno 2018
Fondo rischi contenzioso	61.650,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (specificare:	6.965,00
- indennità fine mandato sindaco 2017 lug-dic	3.765,00
- indennità fine mandato sindaco 2018	3.200,00

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali) Prot. 2019/80644 del 13/11/2019

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Il Collegio ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso dell'esercizio 2019 a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D. Lgs.33/2013
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/04/2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare nessun servizio.

Gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018, la società Autovie Venete SpA ha approvato in data 06/11/2019 il bilancio chiuso al 30/06/2019.

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

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2019 non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016.

L'ente non ha provveduto ad effettuare la Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016) prima dell'approvazione del bilancio di previsione, ma lo farà in concomitanza con l'approvazione del bilancio.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
Jesolo Turismo Spa	FINANZIAMENTO IPOTECARIO FONDIARIO	FIDEJUSSORIA	5.830.000,00
Alisea Spa (ora Veritas Spa)	Richiesta finanziamento	Patronage semplice	10.000.000,00

In relazione alla fidejussione a favore di Jesolo Turismo Spa di importo originario indicato pari ad euro 5.830.000,00, a fronte della richiesta avanzata dall'ente, la Banca ha comunicato di ritenere ridotto ad euro 1.000.000,00 (unmilione/00) l'impegno fideiussorio. Cessa il 31 dicembre 2022.

Mentre la lettera di patronage semplice rilasciata a suo tempo a favore di Alisea Spa (ora Veritas Spa) risulta in fase amministrativa di cancellazione.

Risulta inoltre, tra le garanzie prestate dall'ente, Garanzia fidejussoria a favore del Comitato Ca' Fornera di euro 150.000,00. Cessa il 30 aprile 2020.

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

Il Comune ha fissato, con propri provvedimenti motivati, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate:

- Delibera di Giunta N. 258 DEL 31/07/2018 “ATTO DI INDIRIZZO IN MATERIA DI PERSONALE DELLE SOCIETA' CONTROLLATE DAL COMUNE DI JESOLO”, applicato all’esercizio 2018 ed ai seguenti, fino a diversa decisione da esprimere con apposito provvedimento;
- Delibera di Giunta N. 67 DEL 12/03/2019 “ATTO DI INDIRIZZO ALLA SOCIETÀ PUBBLICA JESOLO PATRIMONIO S.R.L. PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BUDGET PREVISIONALE ANNO 2019”;
- Delibera di Giunta N. 68 DEL 12/03/2019 “ATTO DI INDIRIZZO ALLA SOCIETÀ PUBBLICA JESOLO TURISMO S.P.A. PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BUDGET PREVISIONALE ANNO 2019”;
- Delibera di Giunta N. 69 DEL 12/03/2019 “ATTO DI INDIRIZZO ALLA SOCIETÀ PUBBLICA JTACA S.R.L. PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BUDGET PREVISIONALE ANNO 2019”.

Gli atti sono pubblicati nel sito istituzionale, sezione “amministrazione trasparente”, al link seguente:

<http://www.comune.jesolo.ve.it/flex/cm/pages/ServeBLOB.php/L/IT/IDPagina/4661>

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 (1)				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	300.000,00	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	14.804.461,00	10.140.035,00	10.089.035,00
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	(-)	3.299.742,00	3.140.992,00	3.140.992,00
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	(-)	4.850.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	41.050,00	41.050,00	41.050,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	6.995.769,00	4.040.093,00	3.989.093,00
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		-	-	-

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

Limitazione acquisto immobili

Non risulta prevista la spesa per l'acquisto di immobili.

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	2.806.485,20	2.221.170,26	1.798.463,64	1.408.651,45	1.090.330,43
Nuovi prestiti (+)		1.475.500,00	4.850.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	585.314,94	422.706,62	389.812,19	318.321,02	308.666,37
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specifica)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.221.170,26	3.273.963,64	6.258.651,45	4.090.330,43	3.781.664,06
Nr. Abitanti al 31/12	26.587	26.587	26.587	26.587	26.587
Debito medio per abitante	83,54	123,14	235,40	153,85	142,24

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	106.196,44	87.198,00	69.030,00	52.945,00	92.884,00
Quota capitale	585.314,94	422.708,00	389.814,00	318.322,00	446.316,00
Totale fine anno	691.511,38	509.906,00	458.844,00	371.267,00	539.200,00

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	326.355,34	260.587,18	195.921,04	131.679,30	121.188,57
entrate correnti	47.620.618,73	48.563.345,00	48.935.364,00	46.304.364,00	46.474.656,00
% su entrate correnti	0,69%	0,54%	0,40%	0,28%	0,26%

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

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 modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Il Collegio propone il termine del 30/6/2020, per la verifica delle entrate eventuali e indicare quali spese sono autorizzate a condizione. Esempi di entrate eventuali potrebbero essere: gettito arretrato di tributi aboliti, entrate per recupero evasione tributaria, IMU, TASI e TARI, fondo di solidarietà, trasferimenti di enti o privati, contributo per rilascio permesso di costruire, sanzioni per contravvenzione al codice della strada, dividendi da società partecipate).

Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

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.

Riguardo alle previsioni di cassa

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

Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

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

CONCLUSIONI

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

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

Il Collegio dei Revisori del Comune di Jesolo:

- 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.;
- raccomanda di monitorare costantemente l'andamento delle riscossioni sulle entrate più critiche ed al tempo stesso ad effettuare una ricognizione per verificare se vi siano altre entrate da attenzionare;
- raccomanda di continuare il costante monitoraggio dei propri organismi partecipati, al fine di evitare situazioni di squilibrio economico finanziario;
- raccomanda di monitorare l'andamento delle eventuali cause legali in corso e delle passività potenziali, e se necessario provvedere ad istituire o incrementare i relativi fondi;

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

Jesolo, li 28 novembre 2019

Il Collegio Dei Revisori

Presidente: Giuseppe Dr. Levantini



Revisore: Paolo Dr. Toffanello



Revisore: Tiziano Dr. Amadori

