



COMUNE DI CIVITAVECCHIA

Città Metropolitana di Roma Capitale

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022, Nota di aggiornamento al DUP 2020-2022 ed atti e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Dott. Giuseppe Tersigni

Componente Dott. Antonio Marcelli

Componente Dott. Sandro Sudano

E

comune di civitavecchia
Comune di Civitavecchia

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0027223/2020 del 31/03/2020

Firmatario: GIUSEPPE TERSIGNI, ANTONIO MARCELLI, SANDRO SUDANO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 30/03/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli atti e documenti allegati di legge;
- esaminato la nota di aggiornamento al DUP 2020-2022;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, ed atti e documenti allegati, del Comune di Civitavecchia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 30/03/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente	Dott. Giuseppe Tersigni
Componente	Dott. Antonio Marcelli
Componente	Dott. Sandro Sudano

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
Previsioni di cassa.....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	14
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
La nota integrativa	16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	17
Verifica della coerenza interna	17
Verifica della coerenza esterna	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	19
A) ENTRATE	19
Entrate da fiscalità locale	19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	20
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	20
Sanzioni amministrative da codice della strada	21
Proventi dei beni dell'ente	21
Proventi dei servizi pubblici	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	23
Spese di personale.....	23
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	24
Spese per acquisto beni e servizi.....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	25
Fondo di riserva di competenza	26
Fondo di riserva di cassa.....	26
Fondi per spese potenziali.....	27
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	27
ORGANISMI PARTECIPATI	28
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	30
INDEBITAMENTO.....	31
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	33
CONCLUSIONI.....	34

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Giuseppe Tersigni, Antonio Marcelli, Sandro Sudano, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 145 del 27.11.2019;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
 - che è stato ricevuto in data 17.03.2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 17.03.2020 con delibera n. 37, 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 17.03.2020, in seno alla sopracitata DGC n. 37/2020, 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;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di CIVITAVECCHIA registra una popolazione al 01.01.2019 di n. 52.716 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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

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

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente 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. (adempimento ABROGATO ex Art. 57 del D.L. 124/2019 c.d. "collegato fiscale 2020")

L'Ente 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 legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019). Le somme concesse sono state destinate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2018, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali. Con le suddette anticipazioni, non sono stati finanziati debiti fuori bilancio, preventivamente riconosciuti.

L'Ente 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

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 87 del 24.05.2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale Prot. 40328/2019, in data 03/05/2019, 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:

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	41.581.942,78
di cui:	
a) Fondi vincolati	18.553.613,32
b) Fondi accantonati	51.589.524,06
c) Fondi destinati ad investimento	1.781.051,27
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	- 30.342.245,87

L'eventuale disavanzo d'amministrazione 2018 di importo corrispondente al disavanzo individuato in sede di rendiconto è stato ripianato secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, con atto consiliare sul quale l'organo di revisione ha espresso parere, come segue:

- a) applicato all'esercizio in corso contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto;
- b) ripianato negli esercizi successivi non oltre la data della consiliazione con l'adozione di un piano di rientro che individua i mezzi per il ripiano.

A tal proposito, si ricorda che in occasione della procedura di Riaccertamento Straordinario dei Residui al 1° Gennaio 2015, prevista dall'Art. 3, comma 7, del D.lgs. 118/2011, con DCC n. 53 del 20.07.2015 è stato dato corso al ripianamento in n° 30 anni del "maggior disavanzo" quantificato in € - 38.919.427,03, con applicazione nella parte in uscita del bilancio di previsione della somma annua di € 1.297.314,23 in quote costanti per n. 30 esercizi (fino all'annualità 2044), ai sensi dell'art. 3 comma 16 del D.Lgs. 118/2011 e dell'art. 188 TUEL:

Prospetto di ripianamento del "maggior disavanzo" al 01/01/2015			Anticipazione Liquidità CDP D.L. n.35/2013 e n.66/2014		
<i>Art. 3, comma 16, del D.Lgs. n. 118/2011 e Art. 188 del TUEL DCC n. 53 del 20/07/2015</i>			<i>Accantonamento da apporre al Risultato di Amministrazione</i>		
Esercizio	Quota annuale di ripiamento del "maggior disavanzo" al 01.01.2015	Risultato presunto al 31/12 dell'esercizio di riferimento	ANNO	CAPITALE	DEBITO RESIDUO al 31/12
			2013		1.304.707,91
01/01/2015		- 38.919.427,03	2014	27.521,25	2.581.894,57
2015	1.297.314,23	- 37.622.112,80	2015	56.872,80	6.475.775,65
2016	1.297.314,23	- 36.324.798,57	2016	171.909,18	6.303.866,47
2017	1.297.314,23	- 35.027.484,34	2017	175.355,91	6.128.510,56
2018	1.297.314,23	- 33.730.170,11	2018	178.888,46	5.949.622,10
2019	1.297.314,23	- 32.432.855,88	2019	182.509,32	5.767.112,78
2020	1.297.314,23	- 31.135.541,65	2020	186.221,06	5.580.891,72
2021	1.297.314,23	- 29.838.227,42	2021	190.026,35	5.390.865,37
2022	1.297.314,23	- 28.540.913,19	2022	193.927,94	5.196.937,43
2023	1.297.314,23	- 27.243.598,96	2023	197.928,66	4.999.008,77
2024	1.297.314,23	- 25.946.284,73	2024	202.031,45	4.796.977,32
2025	1.297.314,23	- 24.648.970,50	2025	206.239,29	4.590.738,03
2026	1.297.314,23	- 23.351.656,27	2026	210.555,32	4.380.182,71
...
2042	1.297.314,23	- 2.594.628,59	2042	297.293,15	322.288,94
2043	1.297.314,23	- 1.297.314,36	2043	160.107,81	162.181,13
2044	1.297.314,36	-	2044	162.181,13	-

Il disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario nel 2019 (voce "E" della tabella precedente), al netto di tutti gli accantonamenti previsti in forza dei principi contabili di cui al D.Lgs. n.118/2011, è previsto che si attesti a -12.249.190,24, un importo sensibilmente minore rispetto al prospetto di ripianamento¹ del "maggior disavanzo", di cui alla DCC n. 53 del 20.07.2015.

Infatti, rispetto all'obiettivo di disavanzo previsto dalla DCC n. 53/2015, pari a € - 32.432.855,88, il Risultato di Amministrazione presunto per l'esercizio 2019 è migliorato per un importo pari a € 20.183.665,64.

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019
Disponibilità:	0,00	0,00	0,00
di cui cassa vincolata	5.948.717,31	5.321.283,90	5.315.719,62
anticipazioni non estinte al 31/12	9.466.541,53	7.452.493,72	9.389.096,09

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 1 agosto 2019.

L'Ente, se in disavanzo nell'esercizio 2018, ha rispettato i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato.

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.

L'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è stata coperta con risorse di competenza.

La nota integrativa indica le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico, o dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distinguendo la quota derivante dal riaccertamento straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).

¹ Art. 188 del TUEL "...con periodicità almeno semestrale il sindaco o il presidente trasmette al Consiglio una relazione riguardante lo stato di attuazione del piano di rientro, con il parere del collegio dei revisori."

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO				
	Cassa	Competenza	Competenza	Competenza
Entrate	2020	2020	2021	2022
Fondo Cassa al 1° Gennaio	-			
AVANZO di Amministrazione		362.260,76		
FPV - Parte Corrente		663.074,87	-	-
FPV - Parte C/Capitale		5.216.043,64	-	-
1 - Tributi	62.983.124,83	49.621.859,51	49.707.858,82	49.207.858,82
2 - Trasferimenti Correnti	17.171.221,51	10.022.048,16	6.515.368,79	6.015.368,79
3 - Extra-Tributarie	26.718.999,25	12.335.032,54	9.936.581,35	6.590.038,31
4 - Trasferimenti in C/Capitale	21.447.492,60	12.624.387,36	8.072.000,00	732.000,00
5 - Riduzione di Attività Finanziarie	-	-	-	250.000,00
6 - Accensione di Prestiti	13.997.865,64	6.892.325,00	8.530.000,00	12.870.000,00
7 - Anticipazione Tesoreria	58.000.000,00	58.000.000,00	48.000.000,00	40.000.000,00
9 - Partite di giro & Conto terzi	37.522.176,54	36.605.000,00	36.605.000,00	36.605.000,00
Totale ENTRATE	237.840.880,37	192.342.031,84	167.366.808,96	152.270.265,92
	Cassa	Competenza	Competenza	Competenza
Spese	2020	2020	2021	2022
DISAVANZO di Amministrazione		1.297.314,23	1.297.314,23	1.297.314,23
1 - Spesa Corrente	85.583.550,26	68.667.074,72	61.645.802,55	57.292.357,92
<i>di cui FCDE di Parte Corrente</i>		5.268.885,50	5.304.178,97	5.035.278,97
<i>di cui FGDC - F.do Garanzia Debiti</i>		-	-	-
<i>di cui FPV di Parte Corrente</i>		-	-	-
2 - Spesa in C/Capitale	27.518.759,02	21.961.721,83	17.000.965,83	14.250.965,83
<i>di cui FCDE in C/Capitale</i>		-	-	-
<i>di cui FPV in C/Capitale</i>		-	-	-
3 - Acquisizione di Attività Finanziarie	-	-	-	-
4 - Rimborso Prestiti	5.810.921,06	5.810.921,06	2.817.726,35	2.824.627,94
<i>di cui Rimb. Anticip. CDP DL 35/2013</i>		3.186.221,06	190.026,35	193.927,94
<i>di cui F.do Anticip. CDP DL 35/2013</i>		-	-	-
5 - Anticipazione Tesoreria	67.389.096,09	58.000.000,00	48.000.000,00	40.000.000,00
7 - Partite di Giro	40.048.987,07	36.605.000,00	36.605.000,00	36.605.000,00
Totale SPESE	226.351.313,50	192.342.031,84	167.366.808,96	152.270.265,92
Fondo di Cassa finale presunto	11.489.566,87			

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.

Avanzo presunto

Nella NOTA INTEGRATIVA sono ricostruiti in dettaglio i vincoli e gli accantonamenti che insistono sul Risultato presunto al 31.12.2019.

Nella redazione del Bilancio di Previsione 2020-2022 l'Ente ha previsto l'applicazione di un Avanzo presunto Vincolato pari a € 362.260,76 concernente i seguenti impieghi:

UTILIZZO AVANZO VINCOLATO su Esercizio 2020 - Bilancio di Previsione 2020-2022				
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Importo €
	Cap.295/2017 sostegno inclusione attività contrib. Reg.	1998-1954 1955-1956	Cap. 1998 spese per personale a tempo determinato ufficio assistenza	6.967,56
	Cap.1005/2017 contrib. Reg. fondo non autosufficienza	1845	Cap.1845/2017 fondo non autosufficienza	600,00
	Cap.1005/2018 contrib. Reg. fondi non autosufficienza	1845	Cap.1845/2018	185.552,04
	Cap.1201/2015 contrib. Reg.le piano di zona	2012	Cap.2012/2015 contrib. Reg.le piano di zona	162.473,59
	Cap. 20 Contrasto alla povertà	2027	Cap. 2027 Contrasto alla povertà	6.667,57
			TOTALE	362.260,76

Tali importi saranno eventualmente oggetto di successiva rimodulazione in sede di redazione del Rendiconto 2019 entro il 30 Aprile p.v..

Disavanzo presunto

L'art. 4, comma 6, del D.M. del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede quanto segue: "La nota integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La nota integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011."

Si riporta la composizione del disavanzo presunto di gestione nelle seguenti tabelle:

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PRESUNTO				
	alla data di riferimento del Rendiconto del penultimo Esercizio Precedente	Disavanzo presunto	Disavanzo ripianato nel precedente esercizio	Quota del Disavanzo da ripianare nell'Esercizio precedente	*Ripiano Disavanzo NON effettuato nell'Esercizio precedente
	A	B	C = A - B	D	E = D - C
Disavanzo derivante da Riaccertamento Straordinario dei Residui	33.730.170,11	12.249.190,24	21.480.979,87	1.297.314,23	- 20.183.665,64
Disavanzo tecnico al 31 dicembre N-1			-		
Disavanzo da ripianare secondo le procedure ex Art- 243-bis TUEL			-		
Disavanzo derivante da gestione Esercizio N-2			-		
Disavanzo derivante da gestione Esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla Delibera			-		
TOTALE	33.730.170,11	12.249.190,24	21.480.979,87	1.297.314,23	- 20.183.665,64

*N.B. - in caso di valore NEGATIVO, quest'ultimo corrisponde ad un MAGGIOR ripianamento del Disavanzo rispetto al piano di ammortamento iniziale

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PRESUNTO	COPERTURA PER DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		Esercizio N	Esercizio N+1	Esercizio N+2	Esercizi Successivi
Disavanzo derivante da Riaccertamento Straordinario dei Residui	12.249.190,24	1.297.314,23	1.297.314,23	1.297.314,23	8.357.247,55
Disavanzo tecnico al 31 dicembre N-1	-				
Disavanzo da ripianare secondo le procedure ex Art- 243-bis TUEL	-				
Disavanzo derivante da gestione Esercizio N-2	-				
Disavanzo derivante da gestione Esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla Delibera	-				
TOTALE	12.249.190,24	1.297.314,23	1.297.314,23	1.297.314,23	8.357.247,55

Le modalità di ripianamento del disavanzo sono state previste con la DCC n. 53 del 20.07.2015.

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	603.046,59
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	60.028,28
entrata in conto capitale	4.543.127,07
assunzione prestiti/indebitamento	672.916,57
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	5.879.118,51

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	5.879.118,51
FPV di parte corrente applicato	663.074,87
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	4.543.127,07
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	672.916,57
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 (per la parte alimentata solo da entrate)	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	603.046,59
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	60.028,28
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio precedente	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio precedente	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	663.074,87
Entrata in conto capitale	4.543.127,07
Assunzione prestiti/indebitamento	672.916,57
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	5.216.043,64
TOTALE	5.879.118,51

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

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	62.983.124,83
2	Trasferimenti correnti	17.171.221,51
3	Entrate extratributarie	26.718.999,25
4	Entrate in conto capitale	21.447.492,60
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	13.997.865,64
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	58.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	37.522.176,54
	TOTALE TITOLI	237.840.880,37
	TOTALE GENERALE ENTRATE	237.840.880,37

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	85.583.550,26
2	Spese in conto capitale	27.518.759,02
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	5.810.921,06
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	67.389.096,09
7	Spese per conto terzi e partite di giro	40.048.987,07
	TOTALE TITOLI	226.351.313,50
	SALDO DI CASSA	11.489.566,87

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

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

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

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

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

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					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	0,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	43.098.111,21	49.621.859,51	92.719.970,72	62.983.124,83
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.149.173,35	10.022.048,16	17.171.221,51	17.171.221,51
3	<i>Entrate extratributarie</i>	29.516.006,31	12.335.032,54	41.851.038,85	26.718.999,25
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	8.823.105,24	12.624.387,36	21.447.492,60	21.447.492,60
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	7.105.540,64	6.892.325,00	13.997.865,64	13.997.865,64
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	58.000.000,00	58.000.000,00	58.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	917.176,54	36.605.000,00	37.522.176,54	37.522.176,54
	TOTALE TITOLI	96.609.113,29	186.100.652,57	282.709.765,86	237.840.880,37
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	96.609.113,29	186.100.652,57	282.709.765,86	237.840.880,37

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	22.835.164,12	68.667.074,72	91.502.238,84	85.583.550,26
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	5.557.037,19	21.961.721,83	27.518.759,02	27.518.759,02
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	-	-
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		5.810.921,06	5.810.921,06	5.810.921,06
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	9.389.096,09	58.000.000,00	67.389.096,09	67.389.096,09
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	3.443.987,07	36.605.000,00	40.048.987,07	40.048.987,07
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	41.225.284,47	191.044.717,61	232.270.002,08	226.351.313,50
	SALDO DI CASSA				11.489.566,87

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	663.074,87	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.297.314,23	1.297.314,23	1.297.314,23
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	71.978.940,21 0,00	66.159.808,96 0,00	61.813.265,92 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>	(-)	68.667.074,72 0,00 5.268.885,50	61.645.802,55 0,00 5.304.178,97	57.292.357,92 0,00 5.035.278,97
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>	(-)	5.810.921,06 3.000.000,00 0,00	2.817.726,35 0,00 0,00	2.824.627,94 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-3.133.294,93	398.965,83	398.965,83
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	362.260,76 0,00	0,00 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 <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	(-)	228.965,83	198.965,83	198.965,83
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	3.000.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	200.000,00	200.000,00

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:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)		0,00	200.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti(H)	(-)		362.260,76	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-362.260,76	200.000,00

L'importo di euro 228.965,83 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- 3441.0 FONDO INVESTIMENTI TPL -FINANZIATO DALLA PARTE CORRENTE € 140.965,83;
- 4029.0 SPESE FUNZIAMENTO SUAP C.E.123 € 30.000,00;
- 3208.0 ATTREZZATURE E IMPIANTI TEATRO TRAIANO - FINANZIATO PARTE CORRENTE € 30.000,00;
- 3012.0 ACQUISTO AUTOMEZZI, MEZZI ECC.. - PROVENTI VIOLAZ.CDS - C.E. 105 € 28.000,00.

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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	500.000,00	1.040.000,00	500.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Recupero evasione tributaria	3.450.000,00	3.000.000,00	2.500.000,00
Canoni per concessioni pluriennali	3.000.000,00	3.000.000,00	1.500.000,00
Sanzioni codice della strada	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Entrate per eventi calamitosi	200.000,00	50.000,00	50.000,00
Altre da specificare			
Totale	8.150.000,00	8.090.000,00	5.550.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati	380.000,00	70.000,00	570.000,00
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare - interessi derivati SWAP	6.002.000,00	6.200.000,00	170.000,00
Totale	6.382.000,00	6.270.000,00	740.000,00

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, 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) 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;
- f) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Sulla nota di aggiornamento al DUP per il triennio 2020-2022 l'organo di revisione esprime parere con il presente verbale attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

La nota di aggiornamento al DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici (di cui alla DGC n. 191 del 19.11.2019) 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 2020-2022 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 (di cui alla DGC n. 35 del 12.03.2020) è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 5 in data 11.03.2020 (Prot. n. 23691) ai sensi dell'art. 19 della Legge 448/2001.

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

I fabbisogni di personale nel triennio 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.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Il piano (di cui alla proposta di DCC n. 18/2020) è inserito nella nota di aggiornamento al DUP.

Tale piano è stata predisposto dalla DGC n. 24 del 20.02.2020 e l'organo di revisione prende atto di tale deliberazione con il presente verbale non sollevando alcun rilievo.

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 unica in misura del 0,8%, con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00 (si veda proposta DCC n. 23/2020).

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	10.028.460,02	10.300.000,00	10.550.000,00	10.550.000,00
TASI	501.000,00	0,00	0,00	0,00
TARI	14.790.776,49	14.790.776,49	14.790.776,49	14.790.776,49
Totale	25.320.236,51	25.090.776,49	25.340.776,49	25.340.776,49

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 14.790.776,49, in misura prudenzialmente uguale 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.

Si rammenta che l'art. 57- bis del D.L. n. 124/2019 e ss.mm.ii., in considerazione della necessità di acquisire il piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, in deroga al comma 683 dell'art. 1 della Legge n. 147/2013 e all'art. 1, comma 169, della Legge n. 296/2006, prevede che per l'anno 2020 i comuni possano approvare le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il 30 aprile. Le disposizioni si applicano anche in caso di esigenze di modifica a provvedimenti già deliberati.

Pertanto, per quanto concerne l'esercizio 2020, il PEF e le tariffe tributarie TARI saranno approvati con apposita deliberazione di Consiglio entro il 30 aprile 2020.

Altri Tributi Comunali

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

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

Altri Tributi	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	334.083,30	335.000,00	335.000,00	335.000,00
CIMP	25.000,00	30.000,00	25.000,00	25.000,00
TOSAP	413.902,27	420.000,00	420.000,00	420.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00
Totale	1.012.985,57	1.025.000,00	1.020.000,00	1.020.000,00

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

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ADDIZIONALE IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI	6.276.910,03	5.873.925,98	2.500.000,00	3.450.000,00	3.000.000,00	2.500.000,00
Totale	6.276.910,03	5.873.925,98	2.500.000,00	3.450.000,00	3.000.000,00	2.500.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	0,00	0,00	5.137.826,29	4.736.845,89	4.744.143,57	4.475.243,57

*accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019

Sulla base delle informazioni fornite dall'ente, l'importo delle risorse relative al recupero dell'evasione tributaria è stato inserito all'interno del conto denominato "altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c."

Sulla base delle informazioni fornite dall'ente, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità relativo al recupero dell'evasione tributaria, per gli anni 2019 (assestato), 2020, 2021 e 2022, è stato inserito all'interno del totale titolo 1 delle entrate dell'accantonamento al FCDE stesso.

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)	541.100,99	206.436,47	334.664,52
2019 (assestato o rendiconto)	670.000,00	42.735,74	627.264,26
2020 (assestato o rendiconto)	500.000,00	0,00	500.000,00
2021 (assestato o rendiconto)	500.000,00	0,00	500.000,00
2022 (assestato o rendiconto)	500.000,00	0,00	500.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	900.000,00	900.000,00	900.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	213.894,44	213.894,44	213.894,44
Percentuale fondo (%)	23,77%	23,77%	23,77%

Con deliberazione di Giunta n. 7 del 23/01/2020 la somma di euro 686.105,56 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142, comma 12 ter, e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 50.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 341.052,78;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 2.000,00;

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

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	871.797,89	871.797,89	871.797,89
TOTALE PROVENTI DEI BENI	871.797,89	871.797,89	871.797,89
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	112.265,34	112.265,34	112.265,34
Percentuale fondo (%)	12,88%	12,88%	12,88%

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	330.893,00	344.010,46	96,19%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	0,00	0,00	n.d.
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	0,00	0,00	n.d.
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.
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
Totale	330.893,00	344.010,46	96,19%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è pari "0" in quanto le risorse sono regolarmente accertate "per cassa".

L'organo esecutivo con proposta di DCC n. 26 del 26.02.2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 96,19%.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:

- Rette Asili Nido con DGC n. 19 del 13.02.2020.

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	12.786.114,84	13.589.200,24	12.098.161,78	12.098.161,78
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.015.749,25	811.109,74	745.755,83	745.755,83
103	Acquisto di beni e servizi	38.262.890,28	36.092.690,18	32.017.563,42	33.320.200,38
104	Trasferimenti correnti	6.462.240,14	4.094.189,22	3.285.080,00	1.901.900,00
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	6.359.031,33	6.714.387,84	6.878.682,55	804.680,96
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	385.967,92	240.000,00	225.000,00	325.000,00
110	Altre spese correnti	7.934.691,88	7.125.497,50	6.395.558,97	8.096.658,97
	Totale	73.206.685,64	68.667.074,72	61.645.802,55	57.292.357,92

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 € 14.033.010,09, 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 a seguire;
- 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 € 1.350.104,42;

La spesa indicata comprende l'importo di € 378.500,00 nell'esercizio 2020, di € 215.500,00 nell'esercizio 2021 e di € 215.500,00 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

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

	Media 2011/2013	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	15.870.092,29	13.142.435,31	12.098.161,78	12.098.161,78
Spese macroaggregato 103	228.413,30	846.689,56	846.689,56	846.689,56
Irap macroaggregato 102	822.026,41	647.621,12	589.767,21	589.767,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: Rimborsi, comandi e convenzioni	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	16.920.532,00	14.756.745,99	13.654.618,55	13.654.618,55
(-) Componenti escluse (B)	2.887.521,91	2.842.169,97	2.754.069,97	2.754.069,97
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A	14.033.010,09	11.914.576,02	10.900.548,58	10.900.548,58
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 14.033.010,09.

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 15.000,00. 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 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).

Si specifica a tal proposito che l'art. 57 del D.L. 124/2019 e ss.mm.ii., (c.d. collegato fiscale 2020) prevede, a decorrere dall'anno 2020, per gli enti locali (quindi il Comune di Civitavecchia) e per i loro organismi ed enti strumentali, compresi quelli in forma societaria (nel caso di specie CSP srl), la disapplicazione delle seguenti disposizioni in materia di contenimento e di riduzione della spesa e di obblighi formativi:

- abrogazione dell'obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (art. 27, comma 1, del DL 112/2008);
- abrogazione dei limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7, del DL 78/2010);
- abrogazione dei limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8, del DL 78/2010);
- abrogazione del divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9, del DL 78/2010);
- abrogazione dei limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della

spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12, del DL 78/2010);

- abrogazioni di limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2, del DL 95/2012);
- abrogazioni dell'obbligo di comunicazione al Garante delle spese pubblicitarie effettuate nel corso di ogni esercizio finanziario (art. 5, commi 4 e 5, della Legge n. 67/1987);
- abrogazioni piani triennali di razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio (art. 2, comma 594, della Legge n. 244/2007);
- abrogazione obbligo verifica spesa per locazioni e manutenzioni di immobili (art. 24 del D.L. n. 66/2014);
- abrogazione dei vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali (art. 12, comma 1-ter, del DL 98/2011).

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione 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 2020-2022 risultano dai prospetti regolarmente allegati allo schema del Bilancio di previsione.

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 sono stati 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);

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.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente, come sopra rappresentato.

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	18.995.776,49	4.736.845,89	4.736.845,89	0,00	24,94%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.876.255,74	532.039,62	532.039,62	0,00	28,36%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	20.872.032,23	5.268.885,51	5.268.885,51	0,00	25,24%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	20.872.032,23	5.268.885,51	5.268.885,51	0,00	25,24%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

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	18.545.776,49	4.744.143,57	4.744.143,57	0,00	25,58%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.756.463,85	560.035,40	560.035,40	0,00	31,88%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	20.302.240,34	5.304.178,97	5.304.178,97	0,00	26,13%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	20.302.240,34	5.304.178,97	5.304.178,97	0,00	26,13%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

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	18.045.776,49	4.475.243,57	4.475.243,57	0,00	24,80%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.756.463,85	560.035,40	560.035,40	0,00	31,88%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	19.802.240,34	5.035.278,97	5.035.278,97	0,00	25,43%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	19.802.240,34	5.035.278,97	5.035.278,97	0,00	25,43%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

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 330.000,00 pari allo 0,481% delle spese correnti;
- anno 2021 - euro 200.000,00 pari allo 0,324% delle spese correnti;
- anno 2022 - euro 450.000,00 pari allo 0,785% delle spese correnti;

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

N.B. La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa (pari € 451.799,03) rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali.

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	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	378.500,00	215.500,00	215.500,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	1.000.000,00
TOTALE	528.500,00	365.500,00	1.365.500,00

Si specifica che tali importi sono aggiuntivi rispetto agli accantonamenti effettuati nell'ultimo rendiconto approvato e sul Risultato presunto di Amministrazione (si veda la Nota Integrativa).

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

	Rendiconto anno: 2018	Risultato presunto: 2019
Fondo rischi contenzioso	3.550.098,50	3.550.098,50
Fondo oneri futuri	800.000,00	800.000,00
Fondo perdite società partecipate	4.000.000,00	4.000.000,00
Altri fondi (specificare: Indennità fine mandato)	12.102,12	2.169,12
.....	0,00	0,00
TOTALE	8.362.200,62	8.352.267,62

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Con l'art. 1, commi 854-855, della Legge n. 160/2019 è stata prorogata al 2021 l'entrata in vigore del nuovo fondo di accantonamento a carico degli enti locali per il mancato rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali (FGDC).

ORGANISMI PARTECIPATI

Per il triennio 2020-2022 l'ente attualmente prevede di mantenere esternalizzati i seguenti servizi:

- a **ACEA ATO2** – Servizio di gestione di fognatura, depuratore e acquedotto;
- a **CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI S.r.l.** (società in house providing controllata al 100%) i servizi di:
 - Gestione servizio integrato R.S.U.;
 - Manutenzione verde pubblico;
 - Servizi cimiteriali;
 - Farmacie comunali;
 - Gestione canile municipale;
 - TPL;
 - Trasporto Scolastico;
 - Gestione parcheggi a pagamento.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018.

Soggetto	Classificazione	STATO	Possesso diretto %	Possesso indiretto %	Risultato 2018 €
Civitavecchia Servizi Pubblici S.r.l.	Società controllata	OPERATIVA	100%		+ 30.429
Acea Ato2 SpA	Società partecipata	OPERATIVA	0,0000028%		+ 88.398.000
Consorzio Università per Civitavecchia	Consorzio	OPERATIVA			+ 4.478
HCS S.r.l. in liquidazione	Società controllata	CONCORDATO PREVENTIVO	100%		<i>n.d.</i>
Ippocrate S.r.l. in liquidazione	Società controllata tramite HCS Srl	CONCORDATO PREVENTIVO		100%	<i>n.d.</i>
Argo S.r.l. in liquidazione – FALLITA con Decreto del Tribunale Ordinario di Civitavecchia n. 7 del 26.02.2019	Società controllata tramite HCS Srl	FALLITA		100%	<i>n.d.</i>
Città pulita S.r.l. – FALLITA con Sentenza n. 37 del 17.10.2018 del Tribunale Ordinario di Civitavecchia	Società controllata tramite HCS Srl	FALLITA		100%	<i>n.d.</i>
Civitavecchia Infrastrutture S.r.l. – FALLITA con Decreto del Tribunale Ordinario di Civitavecchia n. 7 del 01.03.2018	Società controllata tramite HCS Srl	FALLITA		100%	<i>n.d.</i>
Consorzio per l'Acquedotto Medio	Consorzio	NON			+ 20.886

Tirreno in liquidazione		OPERATIVA			
Consorzio Sviluppo Area Traianea in liquidazione	Consorzio	NON OPERATIVA			- 31.364

Nessuna delle società partecipate, ancora operative e non in stato di liquidazione, nell'ultimo bilancio approvato 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.

Accantonamento a copertura di perdite

L'ente ha effettuato un accantonamento a titolo prudenziale quale "fondo perdite partecipate", pari a € 4.000.000,00 sul Risultato di Amministrazione al 31.12.2018, confermato per il medesimo importo sul Risultato presunto al 31.12.2019.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016)

Il Comune, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 100 del 04.10.2017, ha effettuato la ricognizione straordinaria delle partecipazioni, confermando in quella sede l'attuazione dei provvedimenti già assunti con le precedenti DCC n. 75 del 30.09.2015 e DCC n. 79 del 27.07.2016 con le quali si è provveduto alla messa in liquidazione di HCS srl e delle sue partecipate, per mezzo della richiesta di "concordato preventivo" ex Art. 160 e ss. L.F..

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

L'Ente ha provveduto, con DCC n. 107 del 21.12.2018, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Altresì, con successiva proposta di DCC n. 182 del 24.12.2019, tale impianto è stato confermato anche con riferimento alla ricognizione per l'anno 2019.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2021 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
HCS srl	100% diretta	creazione new-co CSP srl	Liquidazione a mezzo concordato preventivo	cessione ramo di azienda a CSP srl
Ippocrate srl	100% per il tramite di HCS srl	creazione new-co CSP srl	Liquidazione a mezzo concordato preventivo	cessione ramo di azienda a CSP srl

L'esito di tale ricognizione deve essere ancora comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016;

Garanzie rilasciate

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

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

Il Comune ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate; a tal riguardo, il Collegio rileva che le direttive, già inserite nella Nota di Aggiornamento al DUP, in coerenza con gli indirizzi già formulati a CSP srl con la DCC n. 154 del 17.12.2019, saranno oggetto di successivo dettaglio in occasione dell'approvazione del PEG – Piano Esecutivo di gestione per l'esercizio di riferimento, nonché riproposte con direttive da parte dell'Ufficio Controllo Analogo, il cui regolamento è in corso di redazione.

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**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5.216.043,64	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	19.516.712,36	16.602.000,00	13.852.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	228.965,83	198.965,83	198.965,83
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	3.000.000,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	21.961.721,83 0,00	17.000.965,83 0,00	14.250.965,83 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	-200.000,00	-200.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2020	2021	2022
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	2.522.938,66	5.400.000,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.522.938,66	5.400.000,00	0,00

Non sono previsti contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilabili ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

Limitazione acquisto immobili

Si specifica che, ai sensi dall'art. 57, comma 2, lett. f), del D.L. 124/2019 e ss.mm.ii., a decorrere dal 1° gennaio 2020 cessano i vincoli procedurali per l'acquisto di immobili, precedentemente disposti con l'art. 12, comma 1-ter, del DL 98/2011.

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	43.558.397,60	39.724.544,02	37.125.847,92	38.309.329,11	43.857.093,76
Nuovi prestiti (+)	98.578,27	0,00	3.892.325,00	8.530.000,00	12.870.000,00
Prestiti rimborsati (-)	3.932.431,85	2.598.696,10	2.708.843,81	2.982.235,35	3.173.684,04
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	39.724.544,02	37.125.847,92	38.309.329,11	43.857.093,76	53.553.409,72
Nr. Abitanti al 31/12	52.671	52.716	52.716	52.716	52.716
Debito medio per abitante	€ 754,20	€ 704,26	€ 726,71	€ 831,95	€ 1.015,89

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 interessi passivi e oneri finanziari diversi per ammortamento prestiti, comprensivi oltre che delle spese derivanti dalla restituzione delle Anticipazione di Liquidità CDP ex DL 35/2013 e DL 66/2014, anche di quelle per i "contratti derivati in essere" e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi, ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	4.935.430,70	6.190.766,76	6.412.801,81	6.665.932,26	650.151,48
Quota capitale	4.111.320,31	2.781.205,42	2.895.064,87	3.172.261,70	3.367.611,98
Totale fine anno	9.046.751,01	8.971.972,18	9.307.866,68	9.838.193,96	4.017.763,46

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 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL, come calcolato nel seguente prospetto:

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	4.806.110,26	6.053.332,46	6.278.813,97	6.547.749,71	535.870,52
entrate correnti	84.060.953,84	71.132.800,16	76.017.876,34	71.151.706,89	71.978.940,21
% su entrate correnti	5,72%	8,51%	8,26%	9,20%	0,74%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 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 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;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

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

CONCLUSIONI

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

- dei pareri espressi sul DUP e sulla Nota di aggiornamento dai responsabili dei servizi;
- dei pareri espressi dai responsabili dei servizi in merito alla regolarità tecnico-amministrativa ed alla regolarità contabile;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n. 118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha 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. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022, nota di aggiornamento al DUP 2020-2022 ed atti e documenti allegati relativamente a:

- 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Tersigni
Dott. Antonio Marcelli
Dott. Sandro Sudano

Il presente verbale è firmato digitalmente.