

COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

**Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di
APPROVAZIONE NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL
DUP 2021-2023 e
SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE finanziario
2021 – 2023 e relativi allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. NICOLA TURELLO

DOTT.SSA ROSA RICCIARDI

RAG. LORENZO ETTORE MAGAGNOTTI

Sommarario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
DOMANDE PRELIMINARI.....	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	5
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Previsioni di cassa	9
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023.....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	12
La nota integrativa	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	15
A) ENTRATE	15
Entrate da fiscalità locale.....	15
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	16
Sanzioni amministrative da codice della strada	16
Proventi dei beni dell'ente.....	17
Proventi dei servizi pubblici	17
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	18
Spese di personale	18
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	19
Spese per acquisto beni e servizi	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	19
Fondo di riserva di competenza.....	20
Fondi per spese potenziali.....	20
Fondo di riserva di cassa.....	21
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	21
ORGANISMI PARTECIPATI.....	21
SPESE IN CONTO CAPITALE	22
INDEBITAMENTO	22
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	24
CONCLUSIONI.....	25

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti dott. Nicola Turello, dott.ssa Rosa Ricciardi, rag. Lorenzo Ettore Magagnotti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 30/07/2018, hanno ricevuto in data 21/01/2021 la deliberazione della Giunta comunale n. 15 avente ad oggetto l'approvazione della NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP 2021-2023 e SCHEMA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023, di cui al Dlgs 118/2011 e art.163 del TUEL con i relativi allegati.

Premesso

- a) che l'attività di verifica e controllo del Collegio si è sviluppata in una situazione di seconda ondata pandemica con la possibilità di incontrare solo la Responsabile del Servizio finanziario e non gli altri TPO coinvolti dall'attività di programmazione e previsione del triennio 2021-2023;
 - b) che il Collegio rilascia in questo parere anche quello sulla nota di aggiornamento al DUP 2021-2023;
 - c) 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;
- 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 20/01/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Cervignano del Friuli registra una popolazione al 01.01.2020, di n 13.691 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

L'organo di revisione ha preso atto che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono state suffragate da analisi da parte dell'Assessore competente e della Responsabile del Servizio finanziario, di concerto con l'organo politico, 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 ed ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 TUEL.

L'Ente rispetta i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023, che sono fissati per il 31 marzo 2021.

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. L'Ente ha compilato 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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 4 del 15/05/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

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

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	2.739.770,20
di cui:	
a) Fondi vincolati	798.542,61
b) Fondi accantonati	1.204.815,88
c) Fondi destinati ad investimento	34.222,36
d) Fondi liberi	702.189,35
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	2.739.770,20

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

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	2.090.652,23	3.202.996,57	6.162.020,41
di cui cassa vincolata	777.051,15	1.412.361,33	3.768.017,68
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 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

Si precisa che la disponibilità di cassa del 2020 è influenzata dalla chiusura dell'UTI Agro Aquileiese con decorrenza 31.12.2020 e quindi dalla riassegnazione al Comune di Cervignano delle funzioni in precedenza trasferite all'UTI stessa.

BILANCIO DI PREVISIONE finanziario 2021-2023

Il sistema dei documenti di bilancio si compone come segue:

- **documento unico di programmazione DUP**, presupposto di tutti gli altri documenti di programmazione perché costituisce l'aggiornamento della realizzazione del programma di mandato del Sindaco.

- **lo schema di bilancio finanziario di previsione del triennio**

- **la nota integrativa al bilancio finanziario di previsione**

Il triennio 2021-2023 è interessato dalla:

- 1) LIQUIDAZIONE DELL'UTI AGRO AQUILEIESE con il 31.12.2010
- 2) dalla riassunzione del personale relativo al SERVIZIO SOCIALE
- 3) dalle conseguenze sanitarie ed economiche della seconda ondata COVID-19
- 4) dall'approvazione da parte del Consiglio comunale del PATTO PER LO SVILUPPO DELLA BASSA ORIENTALE.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema contabile adottato dall'ente, MAGGIOLI, 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.

Non è previsto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2020.

Inoltre le previsioni di competenza relative alle spese correnti, sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, alle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, non sono superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata e non hanno altra forma di finanziamento.

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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 sono così formulate:

Quadro generale riassuntivo 2021			
Entrate		Spese	
Fondo pluriennale vincolato	3.959.907,34	Titolo I: Spese correnti	31.016.770,24
Titolo I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.262.990,00	di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
Titolo II: Trasferimenti correnti	21.916.937,49	Titolo II: Spese in c/capitale	4.974.351,12
Titolo III: Entrate extratributarie	5.150.708,91	di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
Titolo IV: Entrate in c/capitale	1.365.422,41	Titolo III: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo V: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
Titolo VI: Accensione prestiti	0,00	Titolo IV: Rimborso di prestiti	664.844,79
Titolo VII: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo V: Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	0,00
Titolo IX: Entrate per c/terzi e partite di giro	4.664.500,00	Titolo VII: Spese per c/di terzi e partite di giro	4.664.500,00
		di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
Totale	41.320.466,15	Totale	41.320.466,15
Avanzo di amministrazione	0,00	Disavanzo di amministrazione	
Totale complessivo entrate	41.320.466,15	Totale complessivo spese	41.320.466,15

Quadro generale riassuntivo 2022			
Entrate		Spese	
Fondo pluriennale vincolato	0,00	Titolo I: Spese correnti	28.711.170,86
Titolo I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.267.990,00	di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
Titolo II: Trasferimenti correnti	20.040.280,17	Titolo II: Spese in c/capitale	1.970.843,68
Titolo III: Entrate extratributarie	5.046.476,65	di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
Titolo IV: Entrate in c/capitale	1.970.843,68	Titolo III: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo V: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
Titolo VI: Accensione prestiti	0,00	Titolo IV: Rimborso di prestiti	643.575,96
Titolo VII: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo V: Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	0,00
Titolo IX: Entrate per c/terzi e partite di giro	4.664.500,00	Titolo VII: Spese per c/di terzi e partite di giro	4.664.500,00
		di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
Totale	35.990.090,50	Totale	35.990.090,50
Avanzo di amministrazione		Disavanzo di amministrazione	
Totale complessivo entrate	€ 35.990.090,50	Totale complessivo spese	€ 35.990.090,50

Quadro generale riassuntivo 2023			
Entrate		Spese	
Fondo pluriennale vincolato	0,00	Titolo I: Spese correnti	28.683.706,95
Titolo I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.267.990,00	di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
Titolo II: Trasferimenti correnti	20.026.075,71	Titolo II: Spese in c/capitale	112.314,77
Titolo III: Entrate extratributarie	5.049.476,65	di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
Titolo IV: Entrate in c/capitale	112.314,77	Titolo III: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo V: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
Titolo VI: Accensione prestiti	0,00	Titolo IV: Rimborso di prestiti	659.835,41
Titolo VII: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo V: Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	0,00
Titolo IX: Entrate per c/terzi e partite di giro	4.664.500,00	Titolo VII: Spese per c/di terzi e partite di giro	4.664.500,00
		di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00
Totale	34.120.357,13	Totale	34.120.357,13
Avanzo di amministrazione		Disavanzo di amministrazione	
Totale complessivo entrate	34.120.357,13	Totale complessivo spese	34.120.357,13

Si riporta il trend delle previsioni 2019-2020-2021 per una maggior comprensione dei riflessi della pandemia sulla gestione 2020 e previsioni 2021:

titoli	DESCRIZIONE	rendiconto 2019	prev defin.2020	prev. 2021
	fondo pluriennale vincolato spese correnti	339.272,16	251.638,19	466.610,94
	fondo pluriennale vincolato spese c/capitale	2.950.738,88	4.394.974,74	3.493.296,40
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.703.945,83	911.099,30	0,00
	parziale a)	4.993.956,87	5.557.712,23	3.959.907,34
1	ENTRATE TRIBUTARIE	4.412.538,86	4.160.435,22	4.262.990,00
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	6.124.665,56	8.124.150,13	21.916.937,49
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.850.530,80	3.907.863,91	5.150.708,91
4	ENTRATE IN C/CAPITALE	1.442.293,49	3.641.107,64	1.365.422,41
5	ENTRATE DA RIDUZIONE ATT.FINANZIARIE	413.000,00	634.000,00	0,00
6	ACCENSIONE DI PRESTITI	653.000,00	634.000,00	0,00
9	ENTRATE PER C/TERZI E PARTITE DI GIRO	1.718.048,61	4.224.425,00	4.664.500,00
	TOTALE TITOLI b)	18.614.077,32	25.325.981,90	37.360.558,81
	TOTALE ENTRATE a+b	23.608.034,19	30.883.694,13	41.320.466,15

L'aumento delle entrate da trasferimenti ed extra tributarie è dovuto alla delega del Servizio Sociale riportato in capo al Comune di Cervignano con il 1 gennaio 2021.

Il Collegio chiede di ricevere copia del bilancio finanziario di questo Servizio per il triennio.

titoli	DESCRIZIONE DELLA SPESA	rendiconto 2019	prev defin.2020	prev. 2021
1	SPESA CORRENTE	12.810.813,01	16.093.747,69	31.016.770,24
	FPV spesa corrente	251.638,19	0,00	0,00
2	SPESA C/CAPITALE	1.796.887,89	9.389.827,46	4.9074.351,12
	FPV spesa c/capitale	4.394.974,74	0,00	0,00
3	SPESA INCREMENTO ATT.FINANZIARIE	413.000,00	634.000,00	0,00
4	RIMBORSO PRESTITI	706.621,72	541.693,98	664.844,79
7	SPESE PER C/TERZI E PARTITE DI GIRO	1.718.048,61	4.224.425,00	4.664.500,00
	TOTALE TITOLI	22.091.984,16	30.883.694,13	41.320.466,15

Durante il 2020 al Comune di Cervignano del Friuli la Direzione centrale autonomie locali, finanza locale, ha trasferito quanto lo Stato ha inviato come fondi a ristoro emergenza COVID-19, risorse statali aggiuntive per l'esercizio di funzioni fondamentali, euro 561.892,05 che dovrebbero risultare superiori all'utilizzo del 2020 per copertura di minori entrate IMU ed esonero pagamento COSAP, delle maggiori/minori spese da covid-19, pari a circa euro 376.899,29.

Al comma 2 dell'art. 145 della legge di Bilancio 2021 è specificato che le risorse complessive del così detto "Fondone 2020 più 2021", vale a dire tutto quanto erogato nel corso del 2020 e quanto sarà erogato nel corso del 2021, e' destinato a ristorare il biennio 2020-2021 delle perdite di gettito connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 e che le risorse non utilizzate alla fine di ciascun esercizio sono vincolate in avanzo di amministrazione.

Il tutto sarà soggetto a verifica a partire dal mese di marzo 2021, quando saranno resi disponibili sull'applicativo del Mef i modelli relativi alla certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza COVID-19 con i dati relativi ad IMU, TASI, Add.le IRPEF, RCA ed IPT raccolti dal Dipartimento delle Finanze della RGS.

La certificazione al 31.12.2020 deve essere resa entro il 31 maggio 2021.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	6.162.020,41
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.755.363,68
2	Trasferimenti correnti	22.884.731,91
3	Entrate extratributarie	6.071.576,25
4	Entrate in conto capitale	2.344.696,82
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.047.000,00
6	Accensione prestiti	34.411,78
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.854.803,45
	TOTALE TITOLI	43.992.583,89
	TOTALE GENERALE ENTRATE	50.154.604,30

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	35.078.741,33
2	Spese in conto capitale	5.864.175,62
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	664.844,79
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.070.511,51
	TOTALE TITOLI	46.678.273,25
	SALDO DI CASSA	3.476.331,05

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 Bilancio di previsione garantisce un saldo di cassa finale non negativo, come richiesto dal comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 3.768.017,68.

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

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

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				6.162.020,41
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.492.373,68	4.262.990,00	6.755.363,68	6.755.363,68
2	Trasferimenti correnti	967.794,42	21.916.987,49	22.884.781,91	22.884.731,91
3	Entrate extratributarie	925.673,12	5.150.708,91	6.076.382,03	6.071.576,25
4	Entrate in conto capitale	1.069.274,41	1.365.422,41	2.434.696,82	2.344.696,82
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.047.000,00	0,00	1.047.000,00	1.047.000,00
6	Accensione prestiti	34.411,78	0,00	34.411,78	34.411,78
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	187.303,45	4.664.500,00	4.851.803,45	4.854.803,45
	TOTALE TITOLI	6.723.830,86	37.360.608,81	44.084.439,67	43.992.583,89
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.723.830,86	37.360.608,81	44.084.439,67	50.154.604,30

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	3.644.903,58	31.016.770,24	34.661.673,82	35.078.741,33
2	Spese In Conto Capitale	1.013.615,68	4.974.351,12	5.987.966,80	5.864.175,62
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		664.844,79	664.844,79	664.844,79
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		-	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	406.011,51	4.664.500,00	5.070.511,51	5.070.511,51
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.064.530,77	41.320.466,15	46.384.996,92	46.678.273,25
	SALDO DI CASSA				3.476.331,05

Avanzo presunto al 31.12.2020

Anche se al Bilancio di Previsione 2021-2023 non è prevista l'applicazione dell'avanzo presunto, nella stampa del Bilancio è presente alle pagine 45 e 46 la tabella dimostrativa dell'avanzo presunto determinato in euro **4.020.327,01**, riportato anche nella NOTA INTEGRATIVA alle pagg. 26-31 così composto:

Parte accantonata: totale euro 1.675.171,42

- Fondo crediti dubbia esigibilità euro 1.300.000,00
- Fondo contenzioso (EDISON – INTERREG) euro 103.686,75
- Altri accantonamenti per totali euro 271.484,67, di cui
 - per personale euro 75.785,72
 - per indennità di fine mandato euro 10.706,19
 - per avanzo FONDONE FUNZIONI FONDAMENTALI euro 184.992,76

Si evidenzia che recentemente, a seguito di una intimazione di pagamento da parte di una società di recupero crediti l'ente ha proceduto a vincolare una ulteriore quota dell'avanzo presunto per una somma pari a € 60.000,00 volto a fronteggiare l'eventuale importo dovuto a seguito delle verifiche

che verranno fatte in merito ad asserite utenze che non risulterebbero saldate da parte delle società fornitrici di servizi.

Parte vincolata: totale euro 1.853.797,67

- Vincoli derivanti da concessioni edilizie- ex bucalossi	euro 165.503,95
- Vincoli economia mutui per COVID 19	euro 22.043,54
- Vincoli derivanti da trasferimenti	euro 1.383.719,85
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	euro 34.411,78
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	euro 248.118,55

I vincoli per trasferimenti derivanti da esercizi ante 2020 sono pari ad euro 236.479,44; quelli posti nell'esercizio 2020 sono pari ad euro 1.383.719,85, di questi euro 995.000,00 sono il contributo regionale BANDO ESA per CASA DI RIPOSO Sarcinelli

Parte destinata agli investimenti: totale euro 2.831,38

Parte disponibile: totale euro 488.526,54

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.

Nasce dalla riduzione della spesa corrente e conto capitale impegnata nell'esercizio 2020 che sarà esigibile nel 2021.

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	462.005,84
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	1.834.874,82
assunzione prestiti/indebitamento	1.047.000,00
Avanzo libero	616.026,68
TOTALE	3.959.907,34

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	3.959.907,34
FPV di parte corrente applicato	466.610,94
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	3.493.296,40
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	3.959.907,34
FPV corrente:	466.610,94
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	466.610,94
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	3.493.296,40
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	3.493.296,40
- 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 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

L'Organo di revisione ha verificato che l'importo del FPV di minore spesa 2020 corrisponde a quello del FPV di entrata 2021.

Questo significa che l'Ufficio Tecnico ritiene di poter concludere tutti i 40 impegni di spesa riportati a pag. 24 della NOTA INTEGRATIVA nell'esercizio 2021.

Il Collegio si riserva la verifica sulla base dell'esigibilità che risulterà dai cronoprogrammi dei lavori e delle scadenze concordate con i progettisti e gli operatori economici.

Verifica equilibrio corrente pluriennale anni 2021-2023

Si riporta il calcolo dell'equilibrio richiesto dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

PARTE CORRENTE DEL BILANCIO	2021	2022	2023
FPV 2021	466.610,94		
TITOLI 1, 2, 3 ENTRATE CORRENTI	31.330.636,40	29.354.746,82	29.343.542,36
TOTALE ENTRATE CORRENTI	31.797.247,34	29.354.746,82	29.343.542,36
SPESA CORRENTE	- 31.016.770,24	- 28.711.170,86	- 28.683.706,95
QUOTA CAP. AMMORTAMENTO MUTUI	- 664.844,79	- 643.575,96	- 659.835,41
SALDO CORRENTE	115.632,31	0,00	0,00

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Per garantire la sostanza dell'equilibrio di parte corrente, alle pagine 78-81 del Bilancio sono riportate (ai sensi dell'art. 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196) le entrate non ricorrenti previste nel triennio, a seconda che si riferiscano a maggiori proventi la cui acquisizione sia prevista oltre l'importo a regime o limitata a uno o più esercizi.

Nel 2021 l'importo totale dei primi 4 titoli di entrata è pari ad euro 32.696.058,81, quello delle entrate non ripetitive è pari ad euro 2.856.549,04, l'8,74% del totale.

Naturalmente prima di impegnare la spesa finanziata dalle entrate non ripetitive, queste devono essere accertate.

Nel 2020 le entrate da trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali tramite la Regione FVG sono legate al COVID-19 e quanto risulterà ricevuto in eccesso ha la natura di entrata vincolata per le medesime finalità del 2021. Di fatto si dovrà redigere una rendicontazione biennale 2020-2021 nel 2022.

Per questo il Collegio chiede di ricevere l'elenco delle spese finanziate dalle entrate non ripetitive.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione chiarisce i "numeri" del documento programmatico e riporta (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:

- 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 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;
- d) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- e) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Alla pagina 4 per un refuso è scritto che il Comune di Cervignano non fruisce di contributi comunitari, in realtà risulta esserci il progetto TIARE MARIS finanziato da contributi comunitari con capofila il comune di Grado come riportato a pag. 14 del DUP.

A pag. 11 sono stati riportati nei servizi a domanda anche il trasporto scolastico, l'assistenza domiciliare e la consegna dei pasti caldi a domicilio che di fatto non lo sono.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo dell'aggiornamento del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 35 del 28/09/2020.

Nella NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DUP 2021-2023 che viene presentata al Consiglio comunale assieme allo schema di bilancio di previsione sono richiamati anche gli atti di programmazione di settore, piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare.

Nella sezione strategica sono evidenziate tutte le iniziative volte a confermare il ruolo di *Citta' dei servizi offerti ai cittadini di tutta la Bassa Friulana*, con gli interventi previsti per il capoluogo e le frazioni già inseriti nel programma di mandato e anche quelli non prevedibili all'inizio del mandato.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP elenca i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi- pag.106

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.

Programma triennale lavori pubblici- pag. 126

La nota di aggiornamento contiene anche le modifiche del programma triennale e annuale delle Opere Pubbliche approvato dalla Giunta il 13/01/2021 con deliberazione n. 4.

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è 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 2021-2023.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari – pag. 129

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

L'ente ha elencato i beni da alienare in modo distinto tra Cervignano e sue frazioni. Riporta anche un'area agricola sita nel Comune di terzo di Aquileia.

Programmazione triennale fabbisogni del personale – pag. 132

La programmazione del fabbisogno del personale sarà oggetto di apposita delibera da parte della Giunta Comunale e sulla quale l'organo di revisione rilascerà apposito parere.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2021-2023, tiene conto dei vincoli in materia di spesa del personale con particolare riferimento alle novità introdotte dalla L.R. 20/2020, nonché dello scioglimento dell'UTI Agroaquileiese con il riassorbimento del personale, come era già previsto dalla L.R. 26/2014 di istituzione delle UTI stesse.

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

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.Lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

- Esenzione per redditi fino a € 15.000,00 (soggetti con reddito complessivo inferiore a € 15.000,00)
- 0,3% da 0 a 15.000,00 (per soggetti con reddito superiore a 15.000,00 e che quindi pagano anche su questa fascia);
- 0,4% da 15.001 a 28.000,00;
- 0,6% da 28.001 a 55.000,00;
- 0,7% da 55.001 a 75.000,00;
- 0,8% per redditi superiori a 75.000,00.

Le previsioni di gettito pari a € 575.000,00 sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

2019	2020	2021	2022	2023
1.677.482,87	1.700.943,70	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00

Con riferimento a tale tributo risulta iscritta una somma pari a € 100.000,00 per ogni singola annualità del triennio a titolo di recupero di evasione tributaria.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

2019	2020	2021	2022	2023
1.590.381,85	1.563.989,17	1.670.290,00	1.670.290,00	1.670.290,00

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. Il gettito risulta determinato in funzione del piano

finanziario predisposto dal gestore del servizio ed approvato dall'autorità di governo regionale di acqua e rifiuti (AUSIR)

Altri Tributi Comunali

Con il 1° gennaio 2021 sono stati accorpati nel CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA (pag.9 Nota integrativa) i seguenti tributi comunali, a parità di gettito:

	2019	2020	2021	2022	2023
Cosap	48.003,59	45.495,28	48.000,00	48.000,00	48.000,00
Imposta sulla pubblicità	84.925,58	84.000,00	78.000,00	84.000,00	84.000,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.541,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
TOTALE	137.470,17	132.995,28	129.500,0	129.500,00	129.500,00

L'ente ha provveduto ad istituire il canone unico previsto dalla L. 160/2019 seppur in modalità provvisoria in considerazione della recente introduzione della normativa e prevedendo provvisoriamente la conferma delle tariffe previste per i tributi soppressi per il 2020.

Al Consiglio comunale sarà presentato il regolamento del nuovo canone entro la data fissata per il Bilancio di previsione 2021-2023.

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi è la seguente:

	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri di urbanizzazione	99.838,13	53.111,33	12.087,27	8.344,77	8.344,77

La differenza di valore è dovuta all'applicazione della nuova normativa prevista dal Dlgs 118/2011 all'Allegato 4/2 punto 3.11. La destinazione è la spesa di investimento.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	2019	2021	2022	2023
Sanzioni ex art. 142bis	120.725,34	160.817,70	50.000,00	50.000,00
Sanzioni ex art 142bis	12.539,47	4.623,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE	133.264,81	150.821,30	52.000,00	52.000,00

La somma da assoggettare a vincoli:

- euro 133.076,72 per tutte le sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

- euro 3.825,53 per sanzioni per limiti di velocità comminate da proprio personale su strade in concessione ex art. 142, comma 12 vis del codice della strada

Con atto di Giunta 13 in data 20/01/2021 la somma di euro 68.451,13 (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 quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 68.451,13

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	24.200,00	24.200,00	24.200,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	200.800,00	200.800,00	218.800,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	225.000,00	225.000,00	243.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. Non vi sono importi non riscossi in precedenza e per tale motivo non risultano stanziamenti a titolo di FCDE.

Proventi dei servizi pubblici

Si riporta il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale, coperti allo 82,85%, e di quelli non a domanda che hanno un margine negativo del 35.20%:

Servizi a domanda Prev. 2021	Entrate/proventi	Spese/costi
Asilo nido	350.743,28	421.635,62
Casa riposo anziani	2.598.926,61	2.762.734,09
Casa della Musica	3.000,00	96.728,80
Mense scolastiche	180.000,00	310.373,43
Sala matrimoni	1.000,00	1.231,37
Impianti sportivi	60.000,00	357.206,36
Servizi cimiteriali	35.000,00	157.752,00
Totale	3.228.669,89	4.107.661,67
asilo nido -50% spesa		-210.817,81
	3.228.669,89	3.896.843,86

Servizi non a domanda Prev 2021	Entrate/proventi	Spese/costi
Pasti caldi	360.808,56	500.467,45
Assistenza domiciliare	130.203,75	858.782,19
Trasporto scolastico	22.000,00	97.974,10
Totale	513.012,31	1.457.223,74

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

Servizio	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021
Asilo nido	350.743,28	1.334,67
Casa riposo anziani	2.598.926,61	20.208,35
Casa della Musica	3.000,00	18,49
Mense scolastiche	180.000,00	0,00
Sala matrimoni	1.000,00	0,00
Pasti caldi	360.808,56	16.025,23
Assistenza domiciliare	130.203,75	0,00
Impianti sportivi	60.000,00	0,00
Servizi cimiteriali	35.000,00	0,00
Trasporto scolastico	22.000,00	0,00
TOTALE	3.741.682,20	37.586,74

L'organo esecutivo con deliberazione n. 14 del 20/01/2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale media di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 69,27% inserendo anche il servizio di trasporto scolastico, SAD e pasti caldi, che in realtà non vanno ricompresi come già evidenziato più sopra.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	3.069.525,56	5.147.613,49	4.937.866,00	4.937.866,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	226.951,48	363.427,78	342.554,66	342.554,66
103	Acquisto di beni e servizi	7.905.960,95	13.701.094,50	13.140.968,20	13.110.723,64
104	Trasferimenti correnti	3.053.895,20	10.591.901,44	9.180.784,13	9.171.106,82
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	220.549,12	195.474,53	171.304,58	146.807,38
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	19.494,32	10.356,00	5.356,00	5.356,00
110	Altre spese correnti	1.597.371,06	1.006.902,49	932.337,29	969.292,45
Totale		16.093.747,69	31.016.770,23	28.711.170,86	28.683.706,95

Spese di personale

Con riferimento agli obblighi previsti in materia di spesa del personale si richiama la L.R. 20/2020 e la delibera della Giunta Regionale n. 1885/2020 in materia di sostenibilità della spesa del personale.

In base a tale normativa, in modifica a quanto previsto dalla L.R. 18/2015, viene stabilito che il Comune di Cervignano del Friuli ricade nella fascia in base alla quale deve essere rispettata la percentuale del 23% con riferimento al rapporto tra la spesa del personale e il totale delle entrate correnti al netto del F.C.D.E.

Tale percentuale, in base ai dati elaborati risulta rispettata in considerazione del fatto che la percentuale prospettiva per il triennio 2021/2023 risulta pari al 16,68% .

La differenza tra le due percentuali e' positiva, quindi sarebbero possibili nuove assunzioni, ma nella nuova logica della sostenibilità della spesa del personale a carico del Bilancio comunale

Ci sono quindi margini per una riorganizzazione delle attività richiesta dal COVID/19 e dal carico di lavoro dei diversi uffici.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il piano per gli eventuali incarichi di collaborazione autonoma sarà oggetto di regolare delibera in occasione del consiglio comunale di approvazione del bilancio preventivo.

Spese per acquisto beni e servizi

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

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità dei nuovi crediti che sorgeranno nel triennio ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

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	4.262.990,00	276.147,98	276.147,98	0,00	6,48%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	21.916.937,49	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.150.708,91	105.870,51	105.870,51	0,00	2,06%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.365.422,41	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIAR	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	32.696.058,81	382.018,49	382.018,49	0,00	1,17%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	31.330.636,40	382.018,49	382.018,49	0,00	1,22%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.365.422,41	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	4.267.990,00	276.147,98	276.147,98	0,00	6,47%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	20.040.280,17	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.046.476,65	74.937,38	74.937,38	0,00	1,48%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.970.843,68	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIAR	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	31.325.590,50	351.085,36	351.085,36	0,00	1,12%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	29.354.746,82	351.085,36	351.085,36	0,00	1,20%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.970.843,68	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.267.990,00	276.147,98	276.147,98	0,00	6,47%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	20.026.075,71	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.049.476,65	75.260,47	75.260,47	0,00	1,49%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	112.314,77	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIAR	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	29.455.857,13	351.408,45	351.408,45	0,00	1,19%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	29.343.542,36	351.408,45	351.408,45	0,00	1,20%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	112.314,77	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 47.466,05 pari allo 0,15% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 43.931,40 pari allo 0,15% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 43.998,03 pari allo 0,15% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali, non sono previsti rischi di nuovo contenzioso.

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
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	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	103.914,00	103.914,00	103.914,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	106.914,00	106.914,00	106.914,00

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

	Rendiconto anno:2019
Fondo rischi contenzioso	43.092,00
Fondo oneri futuri	50.510,05

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente non ha provveduto a stanziare importi a titolo di fondo di garanzia dei debiti commerciali in quanto risultano osservati i parametri previsti dagli articoli 858-872 della L. 145/2018 ovvero:

- Riduzione dello stock di debito commerciale di almeno il 10% rispetto all'anno precedente;
- Nessun ritardo dei termini di pagamento.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019.

Non vi sono società partecipate che 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.

Il Collegio ricorda che la Corte dei Conti indica agli enti locali nella sua delibera n. 18/2020 di verificare gli effetti Covid 19 sugli organismi partecipati. Si suggerisce di inviare ad ogni organismo la richiesta di una relazione in merito agli effetti della pandemia sui numeri che caratterizzeranno il bilancio 2020 e che dovranno essere comunicato all'Ente in tempo utile ai fini della certificazione del FONDONE.

ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

PARTE CAPITALE DEL BILANCIO	2021	2022	2023
FPV 2021	3.493.296,40		
ENTRATE CORRENTI destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	115.632,31		
TITOLO 4/ ENTRATE C/CAPITALE	1.365.422,41	1.970.843,68	112.314,77
ENTRATE C/CAPITALE	4.974.351,12		
SPESE C/CAPITALE	4.974.351,12	1.970.843,68	112.314,77

A pag. 21 della NOTA INTEGRATIVA si trovano i chiarimenti sulla spesa di investimento, opere pubbliche e fonti di finanziamento

A pag.22 l'elenco degli interventi riportati per MISSIONE

A pag. 23 della NOTA INTEGRATIVA si trova l'elenco delle fonti di finanziamento del triennio

A pag. 24 della NOTA INTEGRATIVA si trova l'elenco degli interventi riportati dal 2020 al 2021

Il Collegio evidenzia il carico di lavoro del 2021 e suggerisce una analisi sulla base della media delle spese in c/capitale pagate negli ultimi tre anni, indicatore della reale possibilità di trasformare le risorse accertate, a volta anche già incassate, in soli 12 mesi molto condizionati dall'emergenza Covid 19.

INDEBITAMENTO

Anche in materia di indebitamento è intervenuta la recente legge regionale 20/2020 con particolare riferimento all'art. 21 il quale prevede che gli enti locali assicurano la sostenibilità del debito mantenendo il medesimo all'interno di una soglia determinata quale rapporto percentuale fra la spesa per rimborso di prestiti e le entrate correnti differenziato per classe demografica a cui appartiene l'ente.

Il Comune di Cervignano del Friuli, pertanto, in base alla delibera della Giunta Regionale F.V.G. n. 1885/2020 deve rispettare come limite di sostenibilità del debito la percentuale del 12,08% che risulta ampiamente rispettata se si tiene conto dei contributi in conto interessi.

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., tenuto conto che nel triennio in commento non sono previste operazioni di contrazione di mutui.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	5.460.397,52	5.406.775,80	5.499.081,82	4.834.237,03	4.190.661,07
Nuovi prestiti (+)	653.000,00	634.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	706.621,72	541.693,98	664.844,79	643.575,96	659.835,41
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	5.406.775,80	5.499.081,82	4.834.237,03	4.190.661,07	3.530.825,66
Nr. Abitanti al 31/12	13.691	13.610	13.610	13.610	13.610
Debito medio per abitante	394,91	404,05	355,20	307,91	259,43

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	195.474,53	171.304,58	146.807,38
Quota capitale	664.844,79	643.575,96	659.835,41
Contributi su interessi	-131.400,00	-131.400,00	-131.400,00
Totale fine anno	728.919,32	683.480,54	675.242,79

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 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di 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 derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- dei vincoli sulle spese;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano redatti il cronoprogramma dei lavori e il crono programma dei pagamenti.

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

La pandemia ha determinato e continua a determinare la necessità di modifiche all'organizzazione del lavoro del personale e delle diverse modalità di espletamento dell'attività dell'ente nei confronti dei cittadini.

Il Decreto n. 18/2020 CURA ITALIA convertito il 24 aprile 2020, legge n. 27, ha introdotto il principio che *per tutta la durata dello stato di emergenza, il lavoro agile diventa la modalità ordinaria di svolgimento della prestazione lavorativa nelle P.A* per ridurre il numero dei contagi e lavorare in sicurezza. Questo però non deve ricadere sul cittadino come rallentamento o difficoltà di risposta da parte dell'Ente locale.

Entro il 31 maggio 2021 l'Organo di revisione deve certificare, assieme al Sindaco e alla Responsabile del Servizio finanziario, l'utilizzo delle somme ricevute dall'Ente ai sensi dell'art.105 del DL 34/2020 FONDONE e art.39 del DL 104/2020 FONDONE bis.

Questo presuppone la possibilità di monitorare il permanere degli equilibri e l'evoluzione della gestione delle entrate e delle spese tenuto conto delle minori/maggiori entrate, delle maggiori/minori spese correlate all'emergenza epidemiologica.

Data la delicatezza della tematica, la Corte dei Conti nella sua delibera n. 18 a fine 2020 ha adottato *Le linee di indirizzo per i controlli interni durante l'emergenza da Covid 19, dedicate agli Amministratori pubblici in quanto responsabili del proprio sistema di controllo interno, a tutti gli organi di controllo interno e, in particolare, a quelli di revisione economico-finanziario degli Enti territoriali, nonché ai collegi sindacali degli Enti del SSN. Pur essendo suddivise per tipologia di controllo, la Corte raccomanda che tali strutture considerino i presenti orientamenti nella loro interezza in quanto l'oggetto di ciascuna sezione è parte essenziale del sistema integrato di controllo.*

Il Collegio dichiara la sua disponibilità ad analizzare assieme ai funzionari che fanno capo al sistema di controllo interno le linee di indirizzo della Corte dei Conti e ad affiancare la Responsabile del Servizio finanziario nella corretta quantificazione delle somme che saranno portate ad avanzo dal 2020 al 2021.

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 ha avuto a disposizione i riscontri positivi dalla BDAP sul rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione e al rendiconto degli esercizi precedenti. Entro trenta giorni dall'approvazione del Bilancio di Previsione 2021/2023 sarà trasmesso 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.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, **parere favorevole sulla Nota di aggiornamento del DUP e sullo schema di Bilancio di Previsione 2021-2023** e sui documenti allegati.

Cervignano, 28 gennaio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nicola Turello
Dott.ssa Rosa Ricciardi
Rag. Lorenzo Magagnotti
(Firmato digitalmente)