

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Allegato 2 al

Verbale n. 8 del 28.11.2019

- terminato l'esame della proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge inviati in data 14 novembre 2019;
- 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

la relazione (allegato 2) quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di Cesena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL Collegio dei Revisori

Dott. Guido Carbonaro

Dott. Stefano Guidi

Dott. Giorgio Croci

.....

COMUNE DI CESENA

Provincia di FORLI-CESENA



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

Il Collegio dei REVISORI

Dott. Guido Carbonaro

Dott. Stefano Guidi

Dott. Giorgio Croci

.....

Sommario

Sommario	3
PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 in corso	8
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	9
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	9
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)	11
2. Previsioni di cassa	14
3. Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022	14
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
5. Verifica rispetto pareggio bilancio	16
6. La nota integrativa	16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	17
7. Verifica della coerenza interna	17
8. Verifica della coerenza esterna	19
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	20
A) ENTRATE	20
Entrate da fiscalità locale	20
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	22
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	22
Sanzioni amministrative da codice della strada	22
Proventi dei beni dell'ente	23
Proventi dei servizi pubblici	23
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	25
Spese di personale	26
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	26
Spese per acquisto beni e servizi	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	28
Fondo di riserva di competenza	32
Fondi per spese potenziali	32
Fondo di riserva di cassa	32
ORGANISMI PARTECIPATI	33
SPESE IN CONTO CAPITALE	34
INDEBITAMENTO	40
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	43
CONCLUSIONI	45

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori del Comune di Cesena nominato con delibera consiliare n. 29 del 27.9.2018

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (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 ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 12.11.2019 con delibera n. 343 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

• **nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:**

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei limiti di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- Piano degli indicatori di bilancio sintetici e analitici
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalla Regione per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.LGS.118/2011;

• **nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al [decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118](#), e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce.
- le deliberazioni di giunta comunale n. 342 e 346 del 12.11.2019, con le quale il comune ha verificato la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- la deliberazione di giunta comunale n. 344 del 12.11.2019 (SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE) e la proposta di delibera di giunta comunale n. 517/2019 (COSAP) con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali,

nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 28/12/2018);

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.LGS. 267/2000 approvato dalla Giunta con deliberazione n. 340 del 12.11.2019;

- la delibera di Giunta n. 347 del 12.11.2019 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 D. L. n.112/2008 e il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 D.L. 112/2008;

- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art.9 comma 28 del D.L.78/2010 (si dà atto del rispetto all'interno della delibera di approvazione del bilancio);

- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui ai commi 138,146 e 147 della L. n. 228/2012 (tenuto conto di quanto previsto dall'art. 1, comma 905, Legge 145/2018)

- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016 presente nel piano degli investimenti;

- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- 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. 267/2000, in data 8.11.2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020/2022;

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 TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2019/2021 con apposita deliberazione di Consiglio Comunale n. 73 del 14/11/2019

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 21 del 4.4.2019 il rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 2 in data 13/03/2019 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- sono presenti debiti fuori bilancio per € 184.176,19 finanziati nel bilancio 2019;
- 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.

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

	2016	2017	2018
Disponibilità	41.837.582,39	44.986.099,56	44.220.334,70
Di cui cassa vincolata	828.315,48	1.450.806,22	1.838.389,43
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.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 in corso

Il Bilancio di previsione 2019-2021 è stato approvato con delibera di consiglio n. 57 del 20.12.2018.

Con delibera di consiglio n. 42 del 25.7.2019 sono stati verificati gli equilibri 2019 ed effettuato l'assestamento per l'anno 2019.

Da tale atto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

Ad oggi non risultano informazioni e/o elementi che possano condurre ad uno squilibrio da finanziare nel 2020.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.613.175,25	1.366.000,00	1.111.000,00	1.111.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	34.970.867,80	19.274.653,04	5.850.000,00	4.720.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	6.161.607,76			
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	63.424.875,00	64.925.376,00	65.110.376,00	65.285.376,00
2	Trasferimenti correnti	5.523.786,40	4.412.550,00	3.617.677,00	3.348.868,00
3	Entrate extratributarie	16.753.208,20	17.689.963,75	18.004.963,75	18.004.963,75
4	Entrate in conto capitale	19.065.736,05	6.500.930,00	6.157.300,00	5.426.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	14.697.725,00	3.009.000,00	3.009.000,00	3.009.000,00
6	Accensione prestiti	5.106.896,00	6.000.000,00	4.220.000,00	6.500.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	15.773.000,00	16.023.000,00	16.023.000,00	16.023.000,00
	TOTALE	141.345.226,65	119.560.819,75	117.142.316,75	118.597.207,75
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	184.090.877,46	140.201.472,79	124.103.316,75	124.428.207,75

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0	0	0
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	86.929.068,34	86.144.409,75	85.537.042,75	85.488.253,75
		<i>di cui già impegnato</i>		9.742.379,96	2.823.520,76	
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.366.000,00	1.111.000,00	1.111.000,00	1.111.000,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	75.849.930,61	31.839.583,04	16.291.300,00	16.710.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		7.508.440,54		
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	19.274.653,04	5.850.000,00	4.720.000,00	5.450.000,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	2.006.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	2.532.878,51	2.194.480,00	2.251.974,00	2.206.954,00
		<i>di cui già impegnato</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	15.773.000,00	16.023.000,00	16.023.000,00	16.023.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	184.090.877,46	140.201.472,79	124.103.316,75	124.428.207,75
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	17.250.820,50	2.823.520,76	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	20.640.653,04	6.961.000,00	5.831.000,00	6.561.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	184.090.877,46	140.201.472,79	124.103.316,75	124.428.207,75
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	17.250.820,50	2.823.520,76	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	20.640.653,04	6.961.000,00	5.831.000,00	6.561.000,00

Le previsioni di competenza rispettano il [principio generale n.16](#) 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.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.LGS.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

- a) Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato in modo puntuale l'elenco dei capitoli di spesa finanziati sulla base delle carte di lavori messe a disposizione dell'ufficio;
- b) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- c) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV: **relativamente al fondo regionale per le eliminazioni delle barriere architettoniche, l'accertamento 2019 non risulta ancora assunto per l'intera cifra per cui s'invita l'Amministrazione ad un attento monitoraggio in modo da procedere ad una eventuale rettifica del FPV di entrate e della spesa correlata.**
- d) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- e) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- f) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- g) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

Le fonti di finanziamento del FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto nella parte entrate del bilancio per € 20.640.653,04 di cui CORRENTE € 1.366.000,00 e CONTO CAPITALE € 19.274.653,04 per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	Importo
Entrata corrente vincolata da trasferimenti	255.000,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese personale	1.111.000,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	-
entrata in conto capitale	17.321.932,04
assunzione prestiti/indebitamento	1.952.721,00
TOTALE	20.640.653,04

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	35.000.000,00
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	70.679.630,51
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.650.492,83
3	<i>Entrate extratributarie</i>	24.721.441,23
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	12.629.602,81
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	4.487.253,33
6	<i>Accensione prestiti</i>	6.000.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	16.864.017,65
	TOTALE TITOLI	142.032.438,36
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	177.032.438,36

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
1	<i>Spese correnti</i>	93.025.612,40
2	<i>Spese in conto capitale</i>	27.382.909,60
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	3.000.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	2.194.480,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	17.983.064,85
	TOTALE TITOLI	144.586.066,85
	SALDO DI CASSA	32.446.371,51

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

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

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

	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	35.000.000,00
				-	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	18.335.738,42	64.925.376,00	83.261.114,42	70.679.630,51
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.646.120,88	4.412.550,00	6.058.670,88	5.650.492,83
3	<i>Entrate extratributarie</i>	18.394.010,14	17.689.963,75	36.083.973,89	24.721.441,23
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	10.366.387,91	6.500.930,00	16.867.317,91	12.629.602,81
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	16.140.399,55	3.009.000,00	19.149.399,55	4.487.253,33
6	<i>Accensione prestiti</i>	3.616.676,00	6.000.000,00	9.616.676,00	6.000.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	841.017,65	16.023.000,00	16.864.017,65	16.864.017,65
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	69.340.350,55	119.560.819,75	188.901.170,30	177.032.438,36
1	<i>Spese correnti</i>	23.893.968,81	86.144.409,75	110.038.378,56	93.025.612,40
2	<i>Spese in conto capitale</i>	27.653.792,51	31.839.583,04	59.493.375,55	27.382.909,60
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>		3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>		2.194.480,00	2.194.480,00	2.194.480,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	3.212.212,02	16.023.000,00	19.235.212,02	17.983.064,85
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	54.759.973,34	140.201.472,79	194.961.446,13	144.586.066,85
	SALDO DI CASSA	14.580.377,21	- 20.640.653,04	- 6.060.275,83	32.446.371,51

3. Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO CORRENTE		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		35.000.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.366.000,00	1.111.000,00	1.111.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	87.027.889,75	86.733.016,75	86.639.207,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)	86.144.409,75	85.537.042,75	85.488.253,75
<i>di cui - fondo pluriennale vincolato</i>		<i>1.111.000,00</i>	<i>1.111.000,00</i>	<i>1.111.000,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>4.405.500,00</i>	<i>4.701.648,00</i>	<i>4.778.668,00</i>
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	(-)	2.194.480,00	2.251.974,00	2.206.954,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		55.000,00	55.000,00	55.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	415.000,00	415.000,00	415.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	470.000,00	470.000,00	470.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Ci sono di entrate in conto capitale derivanti da proventi concessioni edilizie per € 415.000,00 destinate al bilancio corrente per manutenzioni ordinarie opere di urbanizzazione.

L'importo di euro 470.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da proventi concessioni cimiteriali per € 450.000,00 e proventi contravvenzioni.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 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:

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
entrate da titoli abitativi edilizi	415.000,00	415.000,00	415.000,00
entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (ICI-IMU-TARI)	2.505.000,00	2.505.000,00	2.605.000,00
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	172.274,74	72.809,00	5.000,00
Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	1.392.175,00	1.037.382,00	901.382,00
Trasferimenti correnti da imprese	133.065,00	133.065,00	133.065,00
Trasferimenti correnti da UE	58.614,26	50.000,00	50.000,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	62.192,00	62.192,00	62.192,00
Proventi derivanti da CONCESSIONI CIMIT.	0	0	0
sanzioni codice della strada	4.629.000,00	4.629.000,00	4.629.000,00
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	425.000,00	425.000,00	425.000,00
Indennizzi di assicurazione	96.000,00	96.000,00	96.000,00
entrate per eventi calamitosi			
Altre entrate correnti n.a.c.	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE	9.958.321,00	9.495.448,00	9.391.639,00
Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Spese di personale (U.1.1.) x Straord.	50.000,00	0	0
Spese per acquisti (U.1.3.)	2.077.955,82	1.758.698,82	1.642.663,82
Spese per contributi (U.1.4.)	2.121.550,00	1.738.100,00	1.738.100,00
Spese per poste correttive in entrata (U.1.9.)	339.209,00	339.209,00	339.209,00
Altre Spese correnti (U.1.10.)	4.484.200,00	4.763.748,00	4.840.768,00
TOTALE	9.072.914,82	8.599.755,82	8.560.740,82
SALDO	885.406,18	895.692,18	830.898,18

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

6. 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 tutte le seguenti informazioni:

- α) 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;
- β) 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;
- χ) 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;
- δ) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- ε) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono-programmi;
- φ) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- γ) 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;
- η) 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;
- ι) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- φ) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. 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 fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 24 del 2/08/2019; sulla Nota di aggiornamento al D.U.P. l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 8 del 28/11/2019 (allegato 1) attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

(PRESENTE NEL DUP)

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al D.M. 16/01/2018 n. 14 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al DUP.

I programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 5 dell'articolo 5 del D.M. 16/01/2018.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-2022 ed il crono-programma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

(PRESENTE NEL DUP)

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.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale

(PRESENTE NEL DUP)

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 di Giunta n. 134 del 23/04/2019 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.

La programmazione assicura le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Nel documento di programmazione del fabbisogno del personale allegato al Dup viene aggiornato il fabbisogno di personale previsto nel triennio 2020/2022 tenendo 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 del fabbisogno.

7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

(PRESENTE NEL DUP)

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

Ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022
A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale
Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in relazione agli scaglioni IRPEF stabilendo una soglia di esenzione al di sotto dei € 10.000,00.

Addizionale Irpef Comune di Cesena	
Da € 0 a € 10.000	Esente
da € 10.000 a € 15.000	0,39 %
da € 15.000 a € 28.000	0,40 %
da € 28.000 a € 55.000	0,55 %
da € 55.000 a € 75.000	0,78 %
Oltre € 75.000	0,80 %

Il gettito è così previsto:

Stanziam. 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
6.200.000	6.300.000	6.360.000	6.410.000

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:

<i>IUC</i>	<i>Stanziam. 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>	<i>Previsione 2022</i>
IMU	24.300.000,00	25.000.000,00	25.200.000,00	25.300.000,00
TASI	275.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TARI	16.124.875,00	16.791.376,00	16.691.376,00	16.691.376,00
Totale	40.699.875,00	42.091.376,00	42.191.376,00	42.291.376,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 15.491.376,00 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2019 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune **ha** tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 788.000,00. a titolo di crediti inesigibili (comma 654-bis).

Altri Tributi Comunali

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

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP) e diritti pubbliche affissioni;
- imposta di soggiorno;

<i>Altri Tributi</i>	<i>Stanziam. 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>	<i>Previsione 2022</i>
ICP e affissioni	1.475.000,00	1.500.000,00	1.525.000,00	1.550.000,00
Imposta di soggiorno	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00
totale	1.715.000,00	1.740.000,00	1.765.000,00	1.790.000,00

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	Stanziamiento	PREV.	PREV.	PREV
	2019	2020	2021	2022
ICI	20.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
IMU	700.000,00	1.200.000,00	1.300.000,00	1.400.000,00
TARI	700.000,00	1.300.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
TOTALE	1.420.000,00	2.505.000,00	2.505.000,00	2.605.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'		1.122.600,00	1.238.620,00	1.315.640,00

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
2020	2.251.000,00	415.000,00	1.836.000,00
2021	2.261.000,00	415.000,00	1.846.000,00
2022	2.351.000,00	415.000,00	1.936.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative totali sono € 4.649.000,00 così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds*	4.449.000,00	4.449.000,00	4.449.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 cds	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Ruoli sanzioni cds	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTALE ENTRATE	4.649.000,00	4.649.000,00	4.649.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.548.100,00	1.628.996,90	1.628.996,90
Percentuale fondo (%)	33,30	35,04	35,04

La quantificazione dello stesso risulta superiore rispetto all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti: tale maggiore previsione è collegata all'attivazione dal 2020 di nuovi apparecchi di rilevazione delle infrazioni sia semaforiche che stradali.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.517.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (50% della previsione al netto del FCDE);

- euro 65.900,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 del codice della strada.

Con atto di Giunta n. 347 in data 12.11.2019 la somma di euro 1.583.400,00 (previsione meno fondo) è stata destinata negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 75.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.563.400,00

- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 20.000,00

Proventi dei beni dell'ente

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

TIPOLOGIA	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
fitti attivi e canoni patrimoniali	2.525.858,00	2.670.858,00	2.670.858,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	79.800,00	93.223,30	93.223,30
Percentuale fondo (%)	3,16	3,49	3,49

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	entrate/proventi Previsione 2020	spese/costi Previsione 2020	% di copertura
Asilo nido	1.231.075,00	3.922.346,00	31,39
Mense scolastiche INFANZIA e Centri Estivi	1.341.902,00	2.422.373,00	55,40
Mense scolastiche PRIMARIE e MEDIE	617.623,00	1.071.950,00	57,62
Musei e Gallerie	96.231,00	306.390,00	31,41
Impianti sportivi	444.150,00	676.439,00	65,66
Uso locali non istituzionali	3.000,00	64.230,00	4,67
TOTALE	3.733.981,00	8.463.728,00	44,12

L'organo esecutivo con deliberazione n. 344 del 12.11.2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 44,12%.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati		Prev.Def. 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
101	redditi da lavoro dipendente	19.736.776,34	20.051.745,49	20.001.745,49	20.001.745,49
102	imposte e tasse a carico ente	1.268.955,26	1.258.684,51	1.258.684,51	1.258.684,51
103	acquisto beni e servizi	42.719.897,17	40.855.845,00	40.631.245,00	40.523.210,00
104	trasferimenti correnti	16.508.926,59	16.161.389,00	15.480.564,00	15.431.664,00
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	324.844,51	384.577,00	504.183,00	524.816,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	448.590,54	397.209,00	397.209,00	397.209,00
110	Altre spese correnti	5.921.077,93	7.034.959,75	7.263.411,75	7.350.924,75
TOTALE		86.929.068,34	86.144.409,75	85.537.042,75	85.488.253,75

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e dei pensionamenti e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 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 obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.571.041,89;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 24.223.023,91.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	23.402.921,39	20.051.745,49	20.001.745,49	20.001.745,49
Irap macroaggregato 102	1.086.579,45	934.614,85	934.614,85	934.614,85
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		1.111.000,00	1.111.000,00	1.111.000,00
Spese personale trasferito ad UNIONE		2.624.331,00	2.624.331,00	2.624.331,00
Altre spese incluse	1.468.571,21	1.139.667,90	1.131.567,90	1.131.567,90
Totale spese di personale (A)	25.958.072,05	25.861.359,24	25.803.259,24	25.803.259,24
(-) Componenti escluse (B)	1.735.048,14	3.138.955,00	3.138.955,00	3.138.955,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	24.223.023,91	22.722.404,24	22.664.304,24	22.664.304,24
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)				

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 è previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 2.043.142,25 (pari a 5% del Macro 1.03).

I contratti di collaborazione autonoma potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

Il Collegio raccomanda l'ente di pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 (*avendo riguardo alle disposizioni di cui all'art. 21 bis DL.50/2017 e dell'art. 1, comma 905, legge 145/2018 per gli enti che hanno approvato/approveranno il bilancio entro il 31/12/2019*) e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

La [Corte costituzionale con sentenza n.139 del 2012](#) e la [Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013](#), hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D. Lgs. 118/2011

Il fondo crediti di dubbia esigibilità che è da intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che entrate di dubbia esigibilità previste ed accertate nel corso dell'esercizio possano finanziare impegni per spese per beni e servizi del bilancio.

L'accantonamento annuale al fondo crediti di dubbia esigibilità 2020-2022 è stato determinato sulla base delle norme di legge e dei principi contabili di cui all'allegato A/2 del decreto 118/2011 per quelle entrate per cui si è ritenuto esista il rischio di inesigibilità quali contravvenzioni al codice della strada ed ai regolamenti comunali, accertamenti tributari (es. IMU, TASI, TARI), rette scolastiche e proventi servizi, canoni di locazione.

Non sono state considerate di dubbia esigibilità le entrate in c/capitale (es. alienazioni patrimoniali e proventi permessi di costruire) in quanto accertate sulla base della loro esigibilità.

Il calcolo della percentuale di inesigibilità delle singole entrate è stato determinato utilizzando la media semplice dell'ultimo quinquennio per ciascun capitolo di bilancio di entrata considerato di difficile esigibilità.

L'accantonamento al FCDE nel bilancio 2020-2022 è stato determinato utilizzando la facoltà di slittare il quinquennio di riferimento per considerare anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, con riferimento alla formula indicata al punto 2 dell'esempio n. 5 dell'appendice tecnica del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria nel seguente modo:

-per l'anno 2014 (incassi di competenza es. x + incassi c/residui x) : accertamenti esercizio x

-per gli anni 2015, 2016, 2017 e 2018 (incassi di competenza es. x + incassi esercizio x +1 in c/residui x): accertamenti esercizio x

L'ammontare accantonato deve essere almeno pari al 95% nel 2020 ed al 100% dal 2021 delle % di inesigibilità determinate come sopra specificato, così come stabilito dalle norme, ed è illustrato nell'allegato C al bilancio di previsione relativo al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Per gli anni 2020-2022 i conteggi sono riportati nelle tabelle sotto riportate.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e 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 ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ANNO 2020						
Tipologia 1010100: Imposte, tasse e proventi assimilati	capitoli	stanz.2020		FCDE	FCDE 95%	FCDE 2020
TARI	10087/00	15.491.376,00	8,53%	1.321.414,37	1.255.343,65	1.255.500,00
TARI -Recupero evasione	10087/01	1.300.000,00	19,78%	257.140,00	244.283,00	244.500,00
IMU - RECUPERO EVASIONE	10012/02	1.200.000,00	77,02%	924.240,00	878.028,00	878.100,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	10045/00	240.000,00	2,68%	6.432,00	6.432,00	6.500,00
Totale Tipologia 1010100		18.231.376,00		2.509.226,37	2.384.086,65	2.384.600,00
Tipologia 3010000: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
	capitoli	stanz.2020		FCDE	FCDE 95%	FCDE 2020
PROVENTI GESTIONE SCUOLE MATERNE COMUNALI	30154	440.000,00	8,32%	36.608,00	34.777,60	34.800,00
MENSE SCUOLE MATERNE STATALI	30195	760.000,00	9,74%	74.024,00	70.322,80	70.400,00
CONCORSO FAMIGLIE SPESE ASILI NIDO	30400	530.000,00	4,06%	21.518,00	20.442,10	20.500,00
CONCORSO FAMIGLIE SPESE PRIMARIE	30199	560.000,00	16,48%	92.288,00	87.673,60	87.700,00
CONCORSO FAMIGLIE SPESE MEDIE	30200	32.000,00	13,44%	4.300,80	4.085,76	4.100,00
PROVENTI CAMPI SPORTIVI	30342	43.000,00	15,73%	6.763,90	6.425,71	6.500,00
PROVENTI PALESTRE	30350	177.000,00	25,68%	45.453,60	43.180,92	43.200,00
CONCESSIONI ASILI NIDO	30623	26.000,00	0,00%	-	0,00	-
FITTI FABBRICATI NO ABITATIVI	30511	228.000,00	11,78%	26.858,40	25.515,48	25.600,00
FITTI TERRENI AGRICOLI	30560	178.000,00	6,63%	11.801,40	11.211,33	11.300,00
CONCESSIONI PATRIMONIALI	30620	314.000,00	7,65%	24.021,00	22.819,95	22.900,00
COSAP	30605	200.000,00	0,73%	1.460,00	1.387,00	1.400,00
COSAP	30606	400.000,00	4,88%	19.520,00	18.544,00	18.600,00
Totale Tipologia 3010000		3.888.000,00		364.617,10	346.386,25	347.000,00
Tipologia 3020000: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
	capitoli	stanz.2020		FCDE	FCDE 95%	FCDE 2020
PROVENTI CONTRAVVENZIONI REGOLAMENTI COMUNALI	30890/01	50.000,00	31,03%	15.515,00	14.739,25	14.800,00
PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE L. 689/91	30890/02	100.000,00	60,40%	60.400,00	57.380,00	57.400,00
PROVENTI SANZIONI L.R. 16/2015	30890/03	10.000,00	55,84%	5.584,00	5.304,80	5.400,00
PROVENTI CONTRAVVENZIONI EX ART. 208 C.D.S.	30900/01	4.449.000,00	35,81%	1.593.186,90	1.513.527,56	1.514.000,00
PROVENTI CONTRAVVENZIONI EX ART. 142 C.D.S.	30900/03	100.000,00	35,81%	35.810,00	34.019,50	34.100,00
PROVENTI SANZIONI L.R. 23/2004	30038/00	250.000,00	12,23%	30.575,00	29.046,25	29.100,00
PROVENTI SANZIONI AMM.VE L. 689/91 NATURA EDILIZIA	30038/01	10.000,00	73,87%	7.387,00	7.017,65	7.100,00
Totale Tipologia 3020000		4.969.000,00		1.748.457,90	1.661.035,01	1.661.900,00
Tipologia 3050000: Rimborsi e altre entrate correnti						
	capitoli	stanz.2020		FCDE	FCDE 95%	FCDE 2020
Recupero spese ufficio legale	30705/00	40.000,00	31,36%	12.544,00	11.916,80	12.000,00
Totale Tipologia 3050000		40.000,00		12.544,00	11.916,80	12.000,00
Totale FCDE 2020				4.634.845,37	4.403.424,71	4.405.500,00

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ANNO 2021						
Tipologia 1010100: Imposte, tasse e proventi assimilati	capitoli	stanz.2021		FCDE	FCDE 100%	FCDE 2021
TARI	10087/00	15.491.376,00	8,53%	1.321.414,37	1.321.414,37	1.321.414,37
TARI -Recupero evasione	10087/01	1.200.000,00	19,78%	237.360,00	237.360,00	237.360,00
IMU - RECUPERO EVASIONE	10012/02	1.300.000,00	77,02%	1.001.260,00	1.001.260,00	1.001.260,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	10045/00	240.000,00	2,68%	6.432,00	6.432,00	6.432,00
Totale Tipologia 1010100		18.231.376,00		2.566.466,37	2.566.466,37	2.566.466,37
Tipologia 3010000: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	capitoli	stanz.2021		FCDE	FCDE 100%	FCDE 2021
PROVENTI GESTIONE SCUOLE MATERNE COMUNALI	30154	440.000,00	8,32%	36.608,00	36.608,00	36.608,00
MENSE SCUOLE MATERNE STATALI	30195	760.000,00	9,74%	74.024,00	74.024,00	74.024,00
CONCORSO FAMIGLIE SPESE ASILI NIDO	30400	530.000,00	4,06%	21.518,00	21.518,00	21.518,00
CONCORSO FAMIGLIE SPESE PRIMARIE	30199	560.000,00	16,48%	92.288,00	92.288,00	92.288,00
CONCORSO FAMIGLIE SPESE MEDIE	30200	32.000,00	13,44%	4.300,80	4.300,80	4.300,80
PROVENTI CAMPI SPORTIVI	30342	43.000,00	15,73%	6.763,90	6.763,90	6.763,90
PROVENTI PALESTRE	30350	177.000,00	25,68%	45.453,60	45.453,60	45.453,60
CONCESSIONI ASILI NIDO	30623	26.000,00	0,00%	-	-	-
FITTI FABBRICATI NO ABITATIVITIVO	30511	228.000,00	11,78%	26.858,40	26.858,40	26.858,40
FITTI TERRENI AGRICOLI	30560	178.000,00	6,63%	11.801,40	11.801,40	11.801,40
CONCESSIONI PATRIMONIALI	30620	439.000,00	7,65%	33.583,50	33.583,50	33.583,50
COSAP	30605	200.000,00	0,73%	1.460,00	1.460,00	1.460,00
COSAP	30606	400.000,00	4,88%	19.520,00	19.520,00	19.520,00
Totale Tipologia 3010000		4.013.000,00		374.179,60	374.179,60	374.179,60
Tipologia 3020000: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	capitoli	stanz.2021		FCDE	FCDE 100%	FCDE 2021
PROVENTI CONTRAVVENZIONI REGOLAMENTI COMUNALI	30890/01	50.000,00	31,03%	15.515,00	15.515,00	15.515,00
PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE L. 689/91	30890/02	100.000,00	60,40%	60.400,00	60.400,00	60.400,00
PROVENTI SANZIONI L.R. 16/2015	30890/03	10.000,00	55,84%	5.584,00	5.584,00	5.584,00
PROVENTI CONTRAVVENZIONI EX ART. 208 C.D.S.	30900/01	4.449.000,00	35,81%	1.593.186,90	1.593.186,90	1.593.186,90
PROVENTI CONTRAVVENZIONI EX ART. 142 C.D.S.	30900/03	100.000,00	35,81%	35.810,00	35.810,00	35.810,00
PROVENTI SANZIONI L.R. 23/2004	30038/00	250.000,00	12,23%	30.575,00	30.575,00	30.575,00
PROVENTI SANZIONI AMM.VE L. 689/91 NATURA EDILIZIA	30038/01	10.000,00	73,87%	7.387,00	7.387,00	7.387,00
Totale Tipologia 3020000		4.969.000,00		1.748.457,90	1.748.457,90	1.748.457,90
Tipologia 3050000: Rimborsi e altre entrate correnti	capitoli	stanz.2021		FCDE	FCDE 100%	FCDE 2021
Recupero spese ufficio legale	30705/00	40.000,00	31,36%	12.544,00	12.544,00	12.544,00
Totale Tipologia 3050000		40.000,00		12.544,00	12.544,00	12.544,00
Totale FCDE 2021				4.701.647,87	4.701.647,87	4.701.647,87

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ANNO 2022						
Tipologia 1010100: Imposte, tasse e proventi assimilati						
	capitoli	stanz.2022		FCDE	FCDE 100%	FCDE 2022
TARI	10087/00	15.491.376,00	8,53%	1.321.414,37	1.321.414,37	1.321.414,37
TARI -Recupero evasione	10087/01	1.200.000,00	19,78%	237.360,00	237.360,00	237.360,00
IMU - RECUPERO EVASIONE	10012/02	1.400.000,00	77,02%	1.078.280,00	1.078.280,00	1.078.280,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	10045/00	240.000,00	2,68%	6.432,00	6.432,00	6.432,00
Totale Tipologia 1010100		18.331.376,00		2.643.486,37	2.643.486,37	2.643.486,37
Tipologia 3010000: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
	capitoli	stanz.2022		FCDE	FCDE 100%	FCDE 2022
PROVENTI GESTIONE SCUOLE MATERNE COMUNALI	30154	440.000,00	8,32%	36.608,00	36.608,00	36.608,00
MENSE SCUOLE MATERNE STATALI	30195	760.000,00	9,74%	74.024,00	74.024,00	74.024,00
CONCORSO FAMIGLIE SPESE ASILI NIDO	30400	530.000,00	4,06%	21.518,00	21.518,00	21.518,00
CONCORSO FAMIGLIE SPESE PRIMARIE	30199	560.000,00	16,48%	92.288,00	92.288,00	92.288,00
CONCORSO FAMIGLIE SPESE MEDIE	30200	32.000,00	13,44%	4.300,80	4.300,80	4.300,80
PROVENTI CAMPI SPORTIVI	30342	43.000,00	15,73%	6.763,90	6.763,90	6.763,90
PROVENTI PALESTRE	30350	177.000,00	25,68%	45.453,60	45.453,60	45.453,60
CONCESSIONI ASILI NIDO	30623	26.000,00	0,00%	-	-	-
FITTI FABBRICATI NO ABITATIVITIVO	30511	228.000,00	11,78%	26.858,40	26.858,40	26.858,40
FITTI TERRENI AGRICOLI	30560	178.000,00	6,63%	11.801,40	11.801,40	11.801,40
CONCESSIONI PATRIMONIALI	30620	439.000,00	7,65%	33.583,50	33.583,50	33.583,50
COSAP	30605	200.000,00	0,73%	1.460,00	1.460,00	1.460,00
COSAP	30606	400.000,00	4,88%	19.520,00	19.520,00	19.520,00
Totale Tipologia 3010000		4.013.000,00		374.179,60	374.179,60	374.179,60
Tipologia 3020000: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
	capitoli	stanz.2022		FCDE	FCDE 100%	FCDE 2022
PROVENTI CONTRAVVENZIONI REGOLAMENTI COMUNALI	30890/01	50.000,00	31,03%	15.515,00	15.515,00	15.515,00
PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE L. 689/91	30890/02	100.000,00	60,40%	60.400,00	60.400,00	60.400,00
PROVENTI SANZIONI L.R. 16/2015	30890/03	10.000,00	55,84%	5.584,00	5.584,00	5.584,00
PROVENTI CONTRAVVENZIONI EX ART. 208 C.D.S.	30900/01	4.449.000,00	35,81%	1.593.186,90	1.593.186,90	1.593.186,90
PROVENTI CONTRAVVENZIONI EX ART. 142 C.D.S.	30900/03	100.000,00	35,81%	35.810,00	35.810,00	35.810,00
PROVENTI SANZIONI L.R. 23/2004	30038/00	250.000,00	12,23%	30.575,00	30.575,00	30.575,00
PROVENTI SANZIONI AMM.VE L. 689/91 NATURA EDILIZIA	30038/01	10.000,00	73,87%	7.387,00	7.387,00	7.387,00
Totale Tipologia 3020000		4.969.000,00		1.748.457,90	1.748.457,90	1.748.457,90
Tipologia 3050000: Rimborsi e altre entrate correnti						
	capitoli	stanz.2022		FCDE	FCDE 100%	FCDE 2022
Recupero spese ufficio legale	30705/00	40.000,00	31,36%	12.544,00	12.544,00	12.544,00
Totale Tipologia 3050000		40.000,00		12.544,00	12.544,00	12.544,00
Totale FCDE 2022				4.778.667,87	4.778.667,87	4.778.667,87

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2020 - euro 396.140,75 pari allo 0,4598 % delle spese correnti di € 86.144.409,75;

anno 2020 - euro 345.044,75 pari allo 0,4034 % delle spese correnti di € 85.537.042,75;

anno 2021 - euro 355.537,75 pari allo 0,4159 % delle spese correnti di € 85.488.253,75;

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

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento per contenzioso	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0	0	0
Accantonamento per indennità fine mandato	3.719,00	3.719,00	3.719,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	0
TOTALE	53.719,00	53.719,00	53.719,00

Come riportato nella Nota Integrativa, gli stanziamenti per spese potenziali e rischi derivanti dall'esercizio di riferimento pari ad € 50.000 (es. spese di soccombenza per sentenze esecutive) sono stati previsti in un apposito accantonamento del fondo rischi sulla base dell'andamento storico della voce. Tale accantonamento annuale va ad aggiungersi a quanto già previsto fra gli accantonamenti per fondo rischi e spese potenziali dell'avanzo di amministrazione 2018 e del risultato di amministrazione presunto dell'anno 2019.

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

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari a € 1.000.000,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali pari a € 120.983.992,79).*

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di effettuare nuove esternalizzazioni.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2018 e non sono in perdita.

Revisione ordinaria delle partecipazioni (art. 20, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato del consiglio n. 62 del 20.12.2018, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

è stato comunicato, tramite il Portale Tesoro – applicativo Partecipazioni, ai sensi dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 e come previsto dall'art. 20 del D.LGS. 175/2016 in data 2/4/2019;

è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 28.12.2018;

Era prevista la dismissione di n.4 Società partecipate direttamente (Fa.Ce. spa – STU Pieve 6 spa – Valore Città srl – Terme Sant'Agnese spa).

Ad oggi risultano dismesse tutte le società di cui era prevista la dismissione.

Garanzie rilasciate a favore di Organismi partecipati

Non presenti

Fidejussioni

Le garanzie prestate dall'Ente, ai sensi art 207 Tuel, riguardano solo l'assunzione di mutui per l'esecuzione di investimenti su impianti sportivi dell'Ente e sono:

1) Fidejussione per mutuo di € 628.000 assunto da società Kick Off con la Banca Romagna Cooperativa ora Banca Sviluppo scadente nel 2025.

2) Fidejussione per il 44,44% del mutuo di € 450.000 assunto da società Cesena Rugby 1970 con Banca Romagna Cooperativa ora Banca Sviluppo scadente nel 2030.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	19.274.653,04	5.850.000,00	4.720.000,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	15.509.930,00	13.386.300,00	14.935.000,00
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	(-)	415.000,00	415.000,00	415.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(-)	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	470.000,00	470.000,00	470.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	31.839.583,04 5.850.000,00	16.291.300,00 4.720.000,00	16.710.000,00 5.450.000,00
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-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(+)	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione di crediti di breve periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione di crediti di medio-lungo periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre Spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

COMUNE DI CESENA - PIANO INVESTIMENTI 2020-2021-2022 per SETTORE						
CDC	2020	Importo totale	2021	Importo totale	2022	Importo totale
Settore Biblioteca, cultura e Turismo						
44	Completamento 3^ lotto – riorgan.	200.000				
		200.000		0		0
45	Pinacoteca - Palazzo ex OIR	180.000	Pinacoteca - Palazzo ex OIR	4.220.000		
45	Museo archeologico	500.000				
		680.000		4.220.000		0
48	Riorganiz. San Biagio	100.000				
49	Riqualf. palazzo Mazzini Marinelli	50.000			Riqualf. palazzo Mazzini Marinelli	3.000.000
		50.000		0		3.000.000
55	Acquisto attrezzature	5.000	Acquisto attrezzature	5.000	Acquisto attrezzature	5.000
		1.035.000		4.225.000		3.005.000
Settore Edilizia pubblica						
10	Manut. straord. impianti	200.000	Manut. straord. impianti	200.000	Manut. straord. impianti	200.000
10	Progetto sicurezza telecamere	500.000				-
		700.000		200.000		200.000
23	Acq. Attrezzature – autovettura	15.000		-		-
		15.000		0		0
58	Nuovi imp. illuminazione	100.000	Nuovi imp. illuminazione	200.000	Nuovi imp. illuminazione	200.000
		100.000		200.000		200.000
71	Manut. verde pubblico	100.000	Manut. verde pubblico	100.000	Manut. verde pubblico	200.000
	Ripristino parco Ippodromo	100.000				
71	Adeg.arredi e attrezzature	50.000	Adeg.arredi e attrezzature	50.000	Adeg.arredi e attrezzature	50.000
71	Progetti partecipati	500.000	Progetti partecipati	500.000		
		750.000		650.000		250.000
80	Acq. attrezzature	10.000	Acq. attrezzature	10.000	Acq. attrezzature	10.000
83	Acquisto attrezzature	10.000	Acquisto attrezzature	10.000	Acquisto attrezzature	10.000
		10.000		10.000		10.000
		1.585.000		1.070.000		670.000

CDC	2020	Importo totale	2021	Importo totale	2022	Importo totale
Settore Entrate tributarie e servizi economico finanziari						
17	Gestione liquidità fuori tesoreria	3.000.000	Gestione liquidità fuori tesoreria	3.000.000	Gestione liquidità fuori tesoreria	3.000.000
		3.000.000		3.000.000		3.000.000
Settore Governo del territorio						
64	Quota oo.uu chiese	5.000	Quota oo.uu chiese	50.000	Quota oo.uu chiese	50.000
64	Restituzione oo.uu.a imprese	40.000	Restituzione oo.uu.a imprese	40.000	Restituzione oo.uu.a imprese	40.000
64	Restituzione oo.uu.a privati	50.000	Restituzione oo.uu.a privati	50.000	Restituzione oo.uu.a privati	50.000
		95.000		140.000		140.000
		95.000		140.000		140.000
Settore Infrastrutture						
56	Proc. espropriativi vari	10.000	Proc. espropriativi vari	10.000	Proc. espropriativi vari	10.000
56	Contr. viabilita' minore	150.000	Contr. viabilita' minore	150.000	Contr. viabilita' minore	150.000
56	Sicurezza segnaletica	200.000	Sicurezza segnaletica	200.000	Sicurezza segnaletica	200.000
56	Ricostruz.e ristruttur.strade urbane	400.000	Ricostruz.e ristruttur.strade urbane	400.000	Ricostruz.e ristruttur.strade urbane	400.000
56	Manut. opere c.a.	100.000	Manut. opere c.a.	100.000	Manut. opere c.a.	100.000
56	Ricostruz.e ristruttur.strade extraurbane	400.000	Ricostruz.e ristruttur.strade extraurbane	400.000	Ricostruz.e ristruttur.strade extraurbane	400.000
56	Barriere architettoniche	100.000	Barriere architettoniche	100.000	Barriere architettoniche	100.000
56	Viabilita' quartieri,sicurezza e opere	250.000	Viabilita' quartieri,sicurezza e opere	250.000	Viabilita' quartieri,sicurezza e opere	350.000
56	Attrezzature	10.000	Attrezzature	10.000	Attrezzature	10.000
56	Progetti partecipati	500.000	Progetti partecipati	500.000		
56					Pista ciclabile Borgo Rose	380.000
56					Velostazione	500.000
56					Compl.riqua.Via Dismano	240.000
56	Risagomatura fossi	100.000	Risagomatura fossi	100.000	Risagomatura fossi	100.000
56	Pista cicl. Via Emilia Ovest-Diegaro	1.000.000			Pista cicl. Via Emilia Ovest-Diegaro	1.000.000
56	Sicurezza zona stazione	50.000				
56	Contributo a Cesenatico	65.750	Contributo a Cesenatico	26.300		
		3.335.750		2.246.300		3.940.000
69	Manut. Fogne bianche	100.000	Manut. Fogne bianche	100.000	Manut. Fogne bianche	200.000
69	Interventi difesa idrogeologica	100.000	Interventi difesa idrogeologica	100.000	Interventi difesa idrogeologica	100.000
69	Pulizia pozzetti	50.000	Pulizia pozzetti	50.000	Pulizia pozzetti	50.000
69	Opere idrauliche via Montale	150.000		-		-
		400.000		250.000		350.000
		3.735.750		2.496.300		4.290.000

CDC	2020	Importo totale	2021	Importo totale	2022	Importo totale
Settore Logistica						
28	Arredi e attrezzature	10.000	Arredi e attrezzature	10.000	Arredi e attrezzature	10.000
28		-		-		-
		10.000		10.000		10.000
30	Acquisto auto	15.000	Acquisto auto	15.000		-
		25.000		25.000		10.000
Settore Polizia Municipale						
35	Attrezzature P.M.	20.000	Attrezzature P.M.	20.000	Attrezzature P.M.	20.000
		20.000		20.000		20.000
Settore Scuola e Sport						
36	Arredi e attrezzature	30.000	Arredi e attrezzature	30.000	Arredi e attrezzature	20.000
36	Adeguamento sismico edifici	100.000	Adeguamento sismico edifici	100.000	Adeguamento sismico edifici	200.000
36	Efficientamento energetico edifici	100.000	Efficientamento energetico edifici	100.000	Efficientamento energetico edifici	100.000
36	Manut. Straord. Materne statali	75.000	Manut. Straord. Materne statali	75.000	Manut. Straord. Materne statali	75.000
36	Manut. Straord. Materne	75.000	Manut. Straord. Materne	75.000	Manut. Straord. Materne	75.000
		380.000		380.000		470.000
37	Attrezzature, ausili disabili	10.000	Attrezzature, ausili disabili	10.000	Attrezzature, ausili disabili	10.000
37	Manut. straord. primarie	100.000	Manut. straord. primarie	100.000	Manut. straord. primarie	100.000
37	Ampl. e manut. primaria S.Vittore	4.000.000		-		-
37	Adeguamento sismico edifici	100.000	Adeguamento sismico edifici	100.000	Adeguamento sismico edifici	200.000
37	Efficientamento energetico edifici	100.000	Efficientamento energetico edifici	100.000	Efficientamento energetico edifici	100.000
		4.310.000		310.000		410.000
38	Manut. Straord. Medie	80.000	Manut. Straord. Medie	80.000	Manut. Straord. Medie	100.000
38	Attrezzature ausili handicap	10.000	Attrezzature ausili handicap	10.000	Attrezzature ausili handicap	10.000
38	Adeguamento sismico edifici	100.000	Adeguamento sismico edifici	100.000	Adeguamento sismico edifici	100.000
38	Efficientamento energetico edifici	100.000	Efficientamento energetico edifici	100.000	Efficientamento energetico edifici	100.000
38					Adeguamento sismico media 7	900.000
		290.000		290.000		1.210.000
40	Attrezzature cucine	20.000	Attrezzature cucine	20.000	Attrezzature cucine	20.000
41	Attrezzature Cesenalab	15.000				
50	Acq. Attrezzature	15.000				
52	Manut. Impianti sport	150.000	Manut. Impianti sport	150.000	Manut. Impianti sport	150.000
52	Efficientamento energetico edifici	100.000	Efficientamento energetico edifici	100.000	Efficientamento energetico edifici	100.000
52				-	Progetto impiantista sportiva	1.000.000
52			Acq. Attrezzature	50.000		-
		250.000		300.000		1.250.000
73	Acquisto arredi esterni	30.000	Acquisto arredi esterni	30.000	Acquisto arredi esterni	30.000
73	Arredi attrezz. ausili	10.000	Arredi attrezz. ausili	10.000	Arredi attrezz. ausili	10.000
73	Manut. straod. edifici	50.000	Manut. straod. edifici	50.000	Manut. straod. edifici	50.000
		90.000		90.000		90.000
		5.370.000		1.390.000		3.450.000

CDC	2020	Importo totale	2021	Importo totale	2022	Importo totale
Settore Servizi amministrativi, partecipazione e Patrimonio						
21	Acquisti e permutate aree	25.000	Acquisti e permutate aree	25.000	Acquisti e permutate aree	25.000
21	Manut. straord. condomini	30.000	Manut. straord. condomini	30.000	Manut. straord. condomini	30.000
21	Manut. straord. immobili	250.000	Manut. straord. immobili	250.000	Manut. straord. immobili	200.000
21	Efficientamento energetico edifici	100.000	Efficientamento energetico edifici	100.000	Efficientamento energetico edifici	100.000
21	Contributo sistem. Edif. Emporio	50.000				
		455.000		405.000		355.000
		455.000		405.000		355.000
Settore Servizi al cittadino e innovazione tecnologica						
29	Trasf. a Unione x inv. Informatica	100.000	Trasf. a Unione x inv. Informatica	50.000	Trasf. a Unione x inv. Informatica	50.000
		100.000		50.000		50.000
Settore Tutela ambiente e territorio, mobilità						
57		-	Parcheggi Università	500.000		-
59	Inteventi bando mobilità biciclette	64.180		-		-
72	Attrezzature museo ecologia	10.000				-
72	Case Acqua	70.000		-		-
		-	Ristrutt. Canile	100.000		-
		-	Attrezzature ambiente	20.000		-
		144.180		620.000		0
		144.180		620.000		0
	Totale previsioni 2020	15.564.930,00	Totale previsioni 2021	13.441.300,00	Totale previsioni 2022	14.990.000,00
	Entrate previste 2020		Entrate previste 2021		Entrate previste 2022	
	Alienazioni immobili	1.255.000	Alienazioni immobili	575.000	Alienazioni immobili	805.000
	Alienazioni finanziarie	9.000	Alienazioni finanziarie	9.000	Alienazioni finanziarie	9.000
	Oneri urbanizzazione	2.136.000	Oneri urbanizzazione	2.141.000	Oneri urbanizzazione	2.206.000
	Contributi altri enti	15.000	Contributi altri enti		Contributi altri enti	
	Contributi privati		Contributi privati		Contributi privati	
	Contributi statali	129.930	Contributi statali	3.026.300	Contributi statali	1.500.000
	Contributi regione	2.550.000	Contributi regione		Contributi regione	500.000
	Tesoreria	3.000.000	Tesoreria	3.000.000		3.000.000
	Mutui	6.000.000	Mutui	4.220.000	Mutui	6.500.000
	Avanzo		Avanzo		Avanzo	
	Economie correnti	470.000	Economie correnti	470.000	Economie correnti	470.000
		15.564.930		13.441.300		14.990.000

Investimenti senza esborsi finanziari

Non previsti

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017 e dalla legge 145/2018, comma 905.

INDEBITAMENTO

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.

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	65.715.549,59	63.424.875,00	64.925.376,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	4.859.540,87	5.523.786,40	4.412.550,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	18.249.578,31	16.753.208,20	17.689.963,75
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		88.824.668,77	85.701.869,60	87.027.889,75
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	8.882.466,88	8.570.186,96	8.702.788,98
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	(-)	383.577,00	503.183,00	523.816,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	83.771,94	66.574,65	100.030,92
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	2.623,32	2.116,96	1.587,04
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)			
Ammontare disponibile per nuovi interessi		8.417.741,26	8.002.546,27	8.080.529,10
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	19.064.078,01	22.869.598,01	24.837.624,01
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	6.000.000,00	4.220.000,00	6.500.000,00
TOTALE		25.064.078,01	27.089.598,01	31.337.624,01
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		412.660,80	355.152,59	295.983,33
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		412.660,80	355.152,59	295.983,33
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		-	-	-

L'incidenza degli interessi passivi esclusi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate (in quanto coperte da accantonamenti), sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	375.785,43	323.844,51	383.577,00	503.183,00	523.816,00
entrate correnti	88.773.297,01	86.782.177,77	88.824.668,77	85.701.869,60	87.027.889,75
% su entrate correnti	0,42%	0,37%	0,43%	0,59%	0,60%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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 dei prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	17.398.348,05	16.806.956,52	19.064.078,01	22.869.598,01	24.837.624,01
Nuovi prestiti (+)	3.938.062,94	4.790.000,00	6.000.000,00	4.220.000,00	6.500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	4.529.454,47	2.532.878,51	2.194.480,00	2.251.974,00	2.206.954,00
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	16.806.956,52	19.064.078,01	22.869.598,01	24.837.624,01	29.130.670,01

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	375.785,43	323.844,51	383.577,00	464.523,00	591.213,00
Quota capitale	4.529.454,47	2.532.878,51	2.194.480,00	2.251.974,00	2.206.954,00
Totale	4.905.239,90	2.856.723,02	2.578.057,00	2.755.157,00	2.730.770,00

Le garanzie prestate dall'Ente, ai sensi art 207 Tuel, riguardano solo l'assunzione di mutui per l'esecuzione di investimenti su impianti sportivi dell'Ente e sono:

- 1) Fidejussione per mutuo di € 628.000 assunto da società Kick Off con la Banca Romagna Cooperativa ora Banca Sviluppo
- 2) Fidejussione per il 44,44% del mutuo di € 450.000 assunto da società Cesena Rugby 1970 con Banca Romagna Cooperativa ora Banca Sviluppo.

Nel risultato di amministrazione presunto 2019 determinato in sede di predisposizione del bilancio 2020-2022 pari ad € 32.000.217,01 le quote complessive accantonate sono pari ad € 27.322.300,00, riportate nell'allegato A al bilancio di previsione, e riguardano per € 24.222.300,00 il fondo crediti di dubbia esigibilità previsto al 31/12/2019, per € 2.450.000 gli accantonamenti nel fondo contenzioso (derivanti da procedimenti e sentenze in itinere) e per € 650.000,00 quelle

accantonate nel fondo per altri rischi e spese potenziali (**derivanti da garanzie fidejussorie rilasciate per € 412.660,80**, indennità fine mandato sindaco € 1.860,00, accantonamento per acquisto attrezzature , da incentivi progettazione per 41.000 e altre spese e rischi potenziali per € 44.479,20).

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 risultanze delle previsioni definitive 2019;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il 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.

Tuttavia si evidenzia che lo schema di bilancio è stato approvato in assenza della legge di bilancio per l'anno 2020, in un quadro legislativo suscettibile di variazioni.

Per questo il Collegio invita l'Ente ad un attento monitoraggio:

- **dell'evolversi della legislazione per la tutela degli equilibri in attesa di conoscere la nuova legge di bilancio e la reale consistenza dei trasferimenti compensativi dei gettiti d'imposta;**
- **dell'andamento delle maggiori previsioni di entrata da contravvenzioni al codice della strada e recupero evasione tributi**
- **degli equilibri delle entrate/spese non ricorrenti vista l'eccedenza delle entrate una tantum rispetto alle spese**

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 reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2020, 2021 e 2022, gli obiettivi di finanza pubblica.

b) 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 crono-programmi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

c) 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 data prevista ultima di approvazione del bilancio 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, sottolineando che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

Il Collegio:

- 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 a legislazione vigente;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica a legislazione vigente.

Tutto ciò premesso esprime, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Guido Carbonaro

Dott. Giorgio Croci

Dott. Stefano Guidi

.....