

COMUNE DI PORTOFINO
Città Metropolitana di Genova

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vittorio Rocchetti

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 16 del 17.12.2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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

li 18.12.2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vittorio Rocchetti



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	15
Previsioni di cassa.....	16
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	18
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	19
La nota integrativa	20
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	20
Verifica della coerenza interna	20
Verifica della coerenza esterna	22
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022	22
A) ENTRATE	22
Entrate da fiscalità locale	22
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	24
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	24
Sanzioni amministrative da codice della strada	25
Proventi dei beni dell'ente	25
Proventi dei servizi pubblici	25
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	27
Spese di personale.....	27
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	28
Spese per acquisto beni e servizi.....	28
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	28
Fondo di riserva di competenza	35
Fondi per spese potenziali.....	35
Fondo di riserva di cassa.....	35
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	35
ORGANISMI PARTECIPATI	37
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	38
INDEBITAMENTO.....	40
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	41
CONCLUSIONI.....	42

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Vittorio Rocchetti **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 27.04.2018;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 11.12.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 07.12.2019 con delibera n. 153, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 05.12.2019 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;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Portofino registra una popolazione al 01.01.2019, di n 368 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

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

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

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

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

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

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare non ha ancora approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018, dai dati presuntivi desumibili dal prospetto di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione:

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

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

Risultato di amministrazione	
	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	649.039,54
di cui:	
a) Fondi vincolati	311.563,47
b) Fondi accantonati	17.061,64
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	320.414,43
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	649.039,54

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

Situazione di cassa

	2017	2018	2019 Presunta
Disponibilità:	344.867,46	79.504,96	342.056,49
di cui cassa vincolata	120.298,31	687.864,94	56.081,88
anticipazioni non estinte al 31/12	0	0,00	0,00

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

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

COMUNE DI PORTOFINO (GE)
BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2020

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽¹⁾	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	57,328,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽²⁾		previsioni di competenza	141,692,34	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	352,495,00	0,00	
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	757,368,90	342,056,49	
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2,816,047,00 3,694,217,93	2,753,752,00 2,753,752,00	2,713,752,00 2,713,752,00
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2,816,047,00 3,694,217,93	2,753,752,00 2,753,752,00	2,713,752,00 2,713,752,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti					
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	74,879,68	previsione di competenza previsione di cassa	573,600,00 814,062,16	2,700,00 77,579,68	2,700,00 2,700,00
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	74,879,68	previsione di competenza previsione di cassa	573,600,00 814,062,16	2,700,00 77,579,68	2,700,00 2,700,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie					
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	130,522,43	previsione di competenza previsione di cassa	1,136,436,00 1,261,777,96	1,136,764,00 1,267,286,43	1,131,238,00 1,276,688,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	85,000,00 87,320,77	85,000,00 85,000,00	60,000,00 60,000,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	5,000,00 5,001,72	5,000,00 5,000,00	5,000,00 5,000,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	1,450,00	previsione di competenza previsione di cassa	303,688,00 405,498,00	216,257,00 217,707,00	0,00 0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	136,818,35	previsione di competenza previsione di cassa	86,153,00 213,597,47	74,443,00 211,261,35	45,000,00 45,000,00
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	268,390,78	previsione di competenza previsione di cassa	1,618,277,00 1,973,195,92	1,517,464,00 1,768,254,78	1,241,238,00 1,186,688,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale					
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1,695,648,00 1,695,648,00	1,289,826,00 1,289,826,00	0,00 0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2,550,000,00 2,550,000,00	2,651,050,00 2,651,050,00	0,00 0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	134,598,00 134,598,00	80,000,00 80,000,00	50,000,00 50,000,00
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	4,370,236,00 4,370,236,00	4,020,876,00 4,020,876,00	50,000,00 50,000,00

COMUNE DI PORTOFINO (GE)
BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2020

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽¹⁾	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		previsione di cassa	4,370,236,00	4,020,876,00	
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	223,712,29	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 320,176,37	0,00 223,712,29	0,00 0,00
50000 Totale TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	223,712,29	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 320,176,37	0,00 223,712,29	0,00 0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro					
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1,592,82	previsione di competenza previsione di cassa	794,549,00 796,098,00	794,549,00 795,141,62	794,549,00 794,549,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	26,327,42	previsione di competenza previsione di cassa	1,151,000,00 1,156,790,83	801,000,00 827,327,42	801,000,00 801,000,00
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	27,920,04	previsione di competenza previsione di cassa	1,945,549,00 1,952,888,83	1,595,549,00 1,623,469,04	1,595,549,00 1,595,549,00
TOTALE TITOLI		595,302,79	previsione di competenza previsione di cassa	11,321,708,00 13,114,777,21	8,893,341,00 10,495,643,79	5,803,238,00 5,548,689,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		595,302,79	previsione di competenza previsione di cassa	11,823,124,34 13,882,147,11	9,893,341,00 10,827,700,28	5,803,238,00 5,548,689,00

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi succeduti finanziari del fondo pluriennale vincolato (in assenza dell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti), o in tal caso, la stima non risulta possibile. Preposto delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assenti negli esercizi con imputazione agli esercizi succeduti determinato sulla base di dati di postconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato al risultato presunto di amministrazione (AR) Ris am (Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 2, del DLgs 118/2011, 8, le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

COMUNE DI PORTOFINO (GE)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽²⁾	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ⁽¹⁾				0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾				0,00	0,00	0,00
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione						
01 01 Programma	01 Organi istituzionali					
	TITOLO 1 Spese correnti	10,636,03	previdione di competenza di cui gli impegni* di cui fondo pluriennale vincolato	191,032,00	194,842,00	194,842,00
			provisione di cassa	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	46,064,44	previdione di competenza di cui gli impegni* di cui fondo pluriennale vincolato	197,148,29	205,478,03	205,478,03
			provisione di cassa	2,396,000,00	0,00	0,00
			provisione di cassa	0,00	0,00	0,00
			provisione di cassa	2,396,000,00	2,434,114,44	2,434,114,44
	Totale programma 01 Organi istituzionali	58,700,47	previdione di competenza di cui gli impegni* di cui fondo pluriennale vincolato	2,581,932,00	2,680,892,00	2,680,892,00
			provisione di cassa	0,00	0,00	0,00
			provisione di cassa	2,581,932,00	2,680,892,00	2,680,892,00
01 02 Programma	02 Segreteria generale					
	TITOLO 1 Spese correnti	93,454,52	previdione di competenza di cui gli impegni* di cui fondo pluriennale vincolato	326,316,04	269,523,00	269,523,00
			provisione di cassa	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	previdione di competenza di cui gli impegni* di cui fondo pluriennale vincolato	371,602,18	362,977,52	362,977,52
			provisione di cassa	0,00	0,00	0,00
			provisione di cassa	0,00	0,00	0,00
	Totale programma 02 Segreteria generale	93,454,52	previdione di competenza di cui gli impegni* di cui fondo pluriennale vincolato	326,316,04	269,523,00	269,523,00
			provisione di cassa	0,00	0,00	0,00
			provisione di cassa	326,316,04	269,523,00	269,523,00
01 03 Programma	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					
	TITOLO 1 Spese correnti	4,413,40	previdione di competenza di cui gli impegni* di cui fondo pluriennale vincolato	156,830,00	161,628,00	161,628,00
			provisione di cassa	0,00	0,00	0,00
			provisione di cassa	163,635,67	168,041,40	168,041,40
	Totale programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	4,413,40	previdione di competenza di cui gli impegni* di cui fondo pluriennale vincolato	156,830,00	161,628,00	161,628,00
			provisione di cassa	0,00	0,00	0,00
			provisione di cassa	163,635,67	168,041,40	168,041,40
01 04 Programma	04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
	TITOLO 1 Spese correnti	28,087,93	previdione di competenza di cui gli impegni* di cui fondo pluriennale vincolato	857,265,00	859,265,00	859,265,00
			provisione di cassa	0,00	0,00	0,00
			provisione di cassa	1,697,256,93	897,352,93	897,352,93
	Totale programma 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	28,087,93	previdione di competenza di cui gli impegni* di cui fondo pluriennale vincolato	857,265,00	859,265,00	859,265,00
			provisione di cassa	0,00	0,00	0,00
			provisione di cassa	1,697,256,93	897,352,93	897,352,93
01 05 Programma	05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
	TITOLO 1 Spese correnti	21,708,41	previdione di competenza di cui gli impegni*	45,712,32	35,000,00	35,000,00
			provisione di cassa	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI PORTOFINO (GE)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (27)	PREVISIONI		
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	74.310,66	56.708,41		
Totale programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		21.708,41		45.712,32	35.000,00	35.000,00	35.000,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	74.310,66	56.708,41		
01 06 Programma	06 Ufficio tecnico						
	Titolo 1 Spese correnti	40.013,91	previsione di competenza	203.482,64	234.629,00	200.709,00	200.709,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	231.304,49	274.642,91		
	Titolo 2 Spese in conto capitale	37.757,48	previsione di competenza	51.578,14	21.000,00	26.000,00	26.000,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	82.793,20	58.757,46		
Totale programma 06 Ufficio tecnico		77.771,37		255.060,78	255.629,00	226.709,00	226.709,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	314.097,69	333.400,37		
01 07 Programma	07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						
	Titolo 1 Spese correnti	1.152,11	previsione di competenza	48.784,00	49.109,00	49.109,00	49.109,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	51.731,07	50.261,11		
Totale programma 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		1.152,11		48.784,00	49.109,00	49.109,00	49.109,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	51.731,07	50.261,11		
01 11 Programma	11 Altri servizi generali						
	Titolo 1 Spese correnti	6.275,73	previsione di competenza	210.869,00	231.713,00	230.475,00	230.475,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	95.019,77	237.989,73		
Totale programma 11 Altri servizi generali		6.275,73		210.869,00	231.713,00	230.475,00	230.475,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	95.019,77	237.989,73		
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		291.563,94		4.482.769,14	4.442.755,00	2.050.129,00	2.050.425,00
			di cui già impegnato*	0,00	13.145,81	3.294,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.361.840,35	4.734.322,94		
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza							
03 01 Programma	01 Polizia locale e amministrativa						
	Titolo 1 Spese correnti	27.358,17	previsione di competenza	411.514,00	412.157,00	412.157,00	412.157,00
			di cui già impegnato*	0,00	6.012,71	5.483,29	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	454.087,59	439.215,17		
	Titolo 2 Spese in conto capitale	9.205,53	previsione di competenza	43.212,00	29.800,00	25.000,00	25.000,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	50.604,59	39.005,53		
Totale programma 01 Polizia locale e amministrativa		36.563,70		454.726,00	441.957,00	437.157,00	437.157,00
			di cui già impegnato*	0,00	6.012,71	5.483,29	0,00

COMUNE DI PORTOFINO (GE)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ²⁵	PREVISIONI		
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	36,563,70	previsione di competenza	504,702,18	478,220,70	437,157,00
			di cui già impegnato*	454,726,00	441,857,00	437,157,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	504,702,18	478,220,70	437,157,00
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio					
04 06 Programma	06 Servizi ausiliari all'istruzione					
	Titolo 1 Spese correnti	519,06	previsione di competenza	7,000,00	7,000,00	7,000,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	6,855,65	7,519,06	0,00
	Totale programma 06 Servizi ausiliari all'istruzione	519,06	previsione di competenza	7,000,00	7,000,00	7,000,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	6,855,65	7,519,06	0,00
04 07 Programma	07 Diritto allo studio					
	Titolo 1 Spese correnti	128,82	previsione di competenza	2,200,00	2,200,00	2,200,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2,350,66	2,328,82	0,00
	Totale programma 07 Diritto allo studio	128,82	previsione di competenza	2,200,00	2,200,00	2,200,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2,350,66	2,328,82	0,00
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	647,88	previsione di competenza	9,200,00	9,200,00	9,200,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	11,007,21	9,847,88	0,00
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali					
05 01 Programma	01 Valorizzazione dei beni di interesse storico					
	Titolo 1 Spese correnti	1,917,84	previsione di competenza	16,857,00	14,503,00	12,939,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	18,853,40	16,420,84	0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	2,360,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2,360,00	2,360,00	0,00
	Totale programma 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	4,277,84	previsione di competenza	16,857,00	14,503,00	12,939,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	22,213,40	18,780,84	0,00
05 02 Programma	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
	Titolo 1 Spese correnti	1,174,07	previsione di competenza	12,589,00	12,149,00	11,685,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	15,149,00	13,323,07	0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	1,708,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1,708,00	1,708,00	0,00
	Totale programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2,882,07	previsione di competenza	12,589,00	12,149,00	11,685,00

COMUNE DI PORTOFINO (GE)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽²⁾	PREVISIONI		
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	16,857,00	15,031,07		
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	7,155,91	previsione di competenza	26,146,00	26,652,00	24,824,00	21,948,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	39,070,40	33,811,81		
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero						
06 01 Programma	01 Sport e tempo libero						
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	3,000,00	3,000,00	3,000,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	3,000,00		
	Totale programma 01 Sport e tempo libero	0,00	previsione di competenza	0,00	3,000,00	3,000,00	3,000,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	3,000,00		
06 02 Programma	02 Giovani						
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza	1,486,00	971,00	427,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1,486,00	971,00		
	Totale programma 02 Giovani	0,00	previsione di competenza	1,486,00	971,00	427,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1,486,00	971,00		
TOTALE MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	previsione di competenza	1,486,00	3,971,00	3,427,00	3,000,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1,486,00	3,971,00		
MISSIONE 07	Turismo						
07 01 Programma	01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo						
	Titolo 1 Spese correnti	27,265,85	previsione di competenza	326,298,00	275,988,00	267,971,00	277,774,00
			di cui già impegnato*	0,00	93,394,45	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	352,845,99	303,254,95		
	Titolo 2 Spese in conto capitale	4,506,19	previsione di competenza	686,495,00	635,000,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	729,379,93	639,508,19		
	Totale programma 01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	31,772,04	previsione di competenza	1,014,793,00	910,988,00	267,971,00	277,774,00
			di cui già impegnato*	0,00	93,394,45	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1,082,225,92	942,763,04		
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	31,772,04	previsione di competenza	1,014,793,00	910,988,00	267,971,00	277,774,00
			di cui già impegnato*	0,00	93,394,45	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1,082,225,92	942,763,04		
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa						
08 01 Programma	01 Urbanistica e assetto del territorio						
	Titolo 1 Spese correnti	63,42	previsione di competenza	2,000,00	2,000,00	2,000,00	2,000,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI PORTOFINO (GE)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽²⁾	PREVISIONI		
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Titolo 2 Spese in conto capitale	57,879,01	previsione di cassa previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2,508,25 1,111,407,00 0,00 0,00 1,111,407,00	2,063,42 654,826,00 0,00 0,00 712,705,01	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale programma 01 Urbanistica e assetto del territorio	57,942,43	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1,113,407,00 0,00 0,00 1,113,913,25	656,826,00 0,00 0,00 714,768,43	2,000,00 0,00 0,00 0,00	2,000,00 0,00 0,00 0,00
08 02 Programma 02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare						
	Titolo 1 Spese correnti	3,638,29	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17,056,00 0,00 0,00 22,846,34	16,726,00 0,00 0,00 31,928,00	17,287,00 0,00 0,00 30,000,00	14,744,00 0,00 0,00 30,000,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	20,919,22	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	73,273,94 0,00 0,00 89,273,14	73,273,94 0,00 0,00 52,845,22	30,000,00 0,00 0,00 0,00	30,000,00 0,00 0,00 0,00
	Totale programma 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	24,557,51	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	90,329,94 0,00 0,00 112,119,48	51,652,00 0,00 0,00 76,205,51	47,287,00 0,00 0,00 0,00	44,744,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	82,499,94	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1,203,736,94 0,00 0,00 1,226,032,73	708,478,00 0,00 0,00 790,977,94	49,287,00 0,00 0,00 0,00	46,744,00 0,00 0,00 0,00
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
09 02 Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
	Titolo 1 Spese correnti	20,858,64	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	569,300,00 0,00 0,00 684,049,68	0,00 0,00 0,00 20,899,64	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	40,000,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	40,000,00 0,00 0,00 40,000,00	0,00 0,00 0,00 40,000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	60,858,64	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	609,300,00 0,00 0,00 724,049,68	0,00 0,00 0,00 60,899,64	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
09 03 Programma 03	Rifiuti						
	Titolo 1 Spese correnti	129,008,34	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	454,405,00 0,00 0,00 517,083,64	469,647,00 0,00 0,00 597,755,34	469,647,00 0,00 0,00 39,918,00	469,647,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	7,137,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7,200,00 0,00 0,00 7,200,00	39,918,00 0,00 0,00 46,055,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale programma 03 Rifiuti	136,145,34	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	461,605,00 0,00 0,00 524,283,64	509,565,00 0,00 0,00 643,810,34	469,647,00 0,00 0,00 0,00	469,647,00 0,00 0,00 0,00
09 04 Programma 04	Servizio idrico integrato						

COMUNE DI PORTOFINO (GE)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽²⁾	PREVISIONI		
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
Titolo 1 Spese correnti		0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	8.244,00 0,00 0,00	5.169,00 0,00 0,00	2.078,00 0,00 0,00
Totale programma 04 Servizio idrico integrato		0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	8.244,00 0,00 0,00	5.169,00 0,00 0,00	2.078,00 0,00 0,00
09 05 Programma	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	8.244,00 0,00 0,00	5.169,00 0,00 0,00	
Titolo 1 Spese correnti		11.433,37	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	118.857,00 0,00 0,00	104.232,00 0,00 0,00	104.232,00 0,00 0,00
Totale programma 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		11.433,37	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	118.857,00 0,00 0,00	104.232,00 0,00 0,00	104.232,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		208.477,35	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1.188.006,00 0,00 0,00	617.366,00 0,00 0,00	575.957,00 0,00 0,00
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1.432.536,88 0,00 0,00	825.543,35 0,00 0,00	
10 05 Programma	05 Viabilità e infrastrutture stradali					
Titolo 1 Spese correnti		72.150,55	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	241.866,00 0,00 0,00	225.528,00 0,00 0,00	224.704,00 0,00 0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale		51.972,16	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	270.052,29 394.441,37 0,00 0,00	287.678,55 116.836,00 0,00 0,00	40.000,00 40.000,00 0,00 0,00
Totale programma 05 Viabilità e infrastrutture stradali		124.122,71	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	636.307,37 0,00 0,00	342.364,00 0,00 0,00	264.704,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità		124.122,71	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	636.307,37 0,00 0,00	342.364,00 0,00 0,00	264.704,00 0,00 0,00
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	811.934,81 0,00 0,00	466.486,71 0,00 0,00	
12 03 Programma	03 Interventi per gli anziani					
Titolo 1 Spese correnti		3.910,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	281.872,00 0,00 0,00	196.257,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Totale programma 03 Interventi per gli anziani		3.910,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	281.872,00 0,00 0,00	196.257,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
12 07 Programma	07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali					
Titolo 1 Spese correnti		500,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	87.309,00 0,00 0,00	86.626,00 0,00 0,00	85.906,00 0,00 0,00

COMUNE DI PORTOFINO (GE)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽¹⁾	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
Totale programma 07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali		500,00	previsione di cassa previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	165.982,13 86.626,00 0,00 165.982,13	87.126,00 86.626,00 0,00 87.126,00	85.998,00 0,00 0,00 0,00	85.153,00 0,00 0,00 0,00
12 09 Programma	09 Servizio necroscopico e cimiteriale						
	TITOLO 1 Spese correnti	1.793,81	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.000,00 0,00 4.793,03	10.000,00 0,00 11.793,81	10.000,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	18.612,22	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	18.612,89 0,00 18.612,89	0,00 0,00 18.612,22	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Totale programma 09 Servizio necroscopico e cimiteriale		20.406,03	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	21.612,89 0,00 23.406,92	10.000,00 0,00 30.406,03	10.000,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		24.816,03	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	370.793,89 0,00 454.070,05	292.883,00 0,00 317.699,03	95.998,00 0,00 0,00	95.153,00 0,00 0,00
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività							
14 04 Programma	04 Reti e altri servizi di pubblica utilità						
	TITOLO 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	42,00 0,00 42,00	42,00 0,00 42,00	42,00 0,00 0,00	42,00 0,00 0,00
Totale programma 04 Reti e altri servizi di pubblica utilità		0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	42,00 0,00 42,00	42,00 0,00 42,00	42,00 0,00 0,00	42,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività		0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	42,00 0,00 42,00	42,00 0,00 42,00	42,00 0,00 0,00	42,00 0,00 0,00
MISSIONE 50 Debito pubblico							
50 02 Programma	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
	TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	476.469,00 0,00 476.469,00	497.532,00 0,00 497.532,00	229.284,00 0,00 0,00	161.808,00 0,00 0,00
Totale programma 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari		0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	476.469,00 0,00 476.469,00	497.532,00 0,00 497.532,00	229.284,00 0,00 0,00	161.808,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 50 Debito pubblico		0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	476.469,00 0,00 476.469,00	497.532,00 0,00 497.532,00	229.284,00 0,00 0,00	161.808,00 0,00 0,00
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi							
99 01 Programma	01 Servizi per conto terzi e Partite di giro						
	TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	3.298,00	previsione di competenza	1.945.549,00	1.595.549,00	1.595.549,00	1.595.549,00

Pag. 7

COMUNE DI PORTOFINO (GE)
BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽¹⁾	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.010.224,92	1.595.549,00		
Totale programma 01 Servizi per conto terzi e Partite di giro		3.298,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	1.945.549,00	1.595.549,00	1.595.549,00	1.595.549,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.010.224,92	1.595.549,00		
TOTALE MISSIONE 99 Servizi per conto terzi		3.298,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	1.945.549,00	1.595.549,00	1.595.549,00	1.595.549,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.010.224,92	1.595.549,00		
TOTALE MISSIONI		810.925,40	previsione di competenza di cui già impegnato*	11.823.124,34	9.850.341,00	5.603.230,00	5.548.689,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	112.552,97	8.777,29	0,00
			previsione di cassa	12.611.641,55	10.760.066,40		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		810.925,40	previsione di competenza di cui già impegnato*	11.823.124,34	9.850.341,00	5.603.230,00	5.548.689,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	112.552,97	8.777,29	0,00
			previsione di cassa	12.611.641,55	10.760.066,40		

* Si indica di essere, alla data di presentazione del bilancio, già impegnato negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza pluriennale e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

(1) Indicare l'importo della voce (2) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione, se negativo al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto, o la quota di tale importo da ripianare nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile. La quantificazione e la composizione del disavanzo di amministrazione riportata in ciascun esercizio è rappresentata nella nota integrativa.

(2) Solo per le Regioni e la Provincia autonoma di Trento e di Bolzano, indicare l'importo della voce F dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione.

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Il bilancio 2020 – 2022 al momento della sua approvazione non contiene voci ascrivibili al Fondo Pluriennale Vincolato, in quanto l'esercizio 2019 non è ancora terminato e il riaccertamento ordinario dei residui e la rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale non è ancora stata eseguita.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa presunto all'1/1/esercizio di riferimento	342.056,49
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.753.752,00
2	Trasferimenti correnti	77.579,68
3	Entrate extratributarie	1.786.254,78
4	Entrate in conto capitale	4.020.876,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	223.712,29
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.623.469,04
TOTALE TITOLI		10.485.643,79
TOTALE GENERALE ENTRATE		10.827.700,28

		ANNO 2020
1	Spese correnti	4.389.207,27
2	Spese in conto capitale	4.214.479,23
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	497.532,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.598.847,90
TOTALE TITOLI		10.700.066,40
SALDO DI CASSA		127.633,88

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

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la cassa vincolata stimata per euro 56.081,88.

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				
DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
Fondo di Cassa stimato all'1/1/esercizio di riferimento		342.056,49	342.056,49	342.056,49
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	2.753.752,00	2.753.752,00	2.753.752,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	74.879,68	2.700,00	77.579,68	77.579,68
<i>Entrate extratributarie</i>	268.790,79	1.517.464,00	1.786.254,79	1.786.254,79
<i>Entrate in conto capitale</i>	-	4.020.876,00	4.020.876,00	4.020.876,00
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-		0,00	
<i>Accensione prestiti</i>	223.712,29		223.712,29	223.712,29
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-		0,00	
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	27.920,04	1.595.549,00	1.623.469,04	1.623.469,04
TOTALE TITOLI	595.302,80	9.890.341,00	10.485.643,80	10.485.643,80
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	595.302,80	10.232.397,49	10.827.700,29	10.827.700,29

DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
<i>Spese Correnti</i>	506.303,27	3.882.904,00	4.389.207,27	4.389.207,27
<i>Spese In Conto Capitale</i>	300.123,23	3.914.356,00	4.214.479,23	4.214.479,23
<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>			0,00	
<i>Rimborso Di Prestiti</i>		497.532,00	497.532,00	497.532,00
<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>			0,00	
<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	3.298,90	1.595.549,00	1.598.847,90	1.598.847,90
	809.725,40	9.890.341,00	10.700.066,40	10.700.066,40
				127.633,88

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

COMUNE DI PORTOFINO (GE)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2020 - 2021 - 2022**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		342.056,49		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.273.916,00 0,00	3.957.690,00 0,00	3.903.140,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3.882.904,00 0,00 142.650,00	3.657.406,00 0,00 141.412,00	3.670.332,00 0,00 141.412,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	497.532,00 0,00 0,00	229.284,00 0,00 0,00	161.808,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-107.520,00	70.000,00	70.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	265.000,00 265.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	157.480,00	70.000,00	70.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 265.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite dalla cessione di due immobili comunali per un totale di €. 2.650.000,00 a seguito delle quali il 10% è destinato per legge all'estinzione anticipata di prestiti

Il saldo positivo di euro 157.480,00 di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	40.000,00		
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare: Donazioni	20.000,00		
Totale	60.000,00	0,00	0,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare: manifestazioni turistiche	60.000,00		
Totale	60.000,00	0,00	0,00

La nota integrativa

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

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo e le ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio contabile 4/1 applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 14 del 17.12.2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 10 in data 25.07.2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

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

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

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

IUC

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

IUC	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	1.675.017,00	1.675.017,00	1.675.017,00	1.675.017,00
TASI	362.915,00	362.915,00	362.915,00	362.915,00
TARI	465.458,00	475.458,00	475.458,00	475.458,00
Totale	2.503.390,00	2.513.390,00	2.513.390,00	2.513.390,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 475.458,00, con un aumento di euro 10.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2019, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

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

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Altri Tributi Comunali

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

- imposta di soggiorno;

Altri Tributi	Esercizio 2019 (asestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Imposta di soggiorno	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Totale	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00

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

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2018*	Residuo 2018*	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	152.863,57	0,00				
IMU	0,00	0,00	100.000,00	40.000,00	0,00	0,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale	152.863,57	0,00	100.000,00	40.000,00	0,00	0,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	59.448,60	0,00	59.448,60
2019 (assestato o rendiconto)	80.000,00	0,00	80.000,00
2020 (assestato o rendiconto)	80.000,00	0,00	80.000,00
2021 (assestato o rendiconto)	50.000,00	0,00	50.000,00
2022 (assestato o rendiconto)	50.000,00	0,00	50.000,00

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	85.000,00	60.000,00	60.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	85.000,00	60.000,00	60.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.425,50	2.418,00	2.418,00
Percentuale fondo (%)	4,03%	4,03%	4,03%

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

Con atto di Giunta 152 in data 07.12.2019 la somma di euro 85.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 5.600,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 42.500,00.

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

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	260.000,00	265.200,00	265.200,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	260.000,00	265.200,00	265.200,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	20.540,00	20.950,80	20.950,80
Percentuale fondo (%)	7,90%	7,90%	7,90%

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Asilo nido	0,00	0,00	n.d.
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	0,00	0,00	n.d.
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	5.000,00	13.780,00	36,28%
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	0,00	0,00	n.d.
Parchimetri	15.000,00	6.500,00	230,77%
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
Totale	20.000,00	20.280,00	98,62%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 151 del 07.12.2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 98,62 %.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2020 - 2022**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2020		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022	
		Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
101	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	1,031,097,00	0,00	1,031,097,00	0,00	1,031,097,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	75,283,00	0,00	75,283,00	0,00	75,283,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	1,372,222,00	0,00	1,348,499,00	0,00	1,368,990,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	1,153,714,00	0,00	964,599,00	0,00	967,331,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	49,912,00	0,00	38,500,00	0,00	28,193,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2,000,00	0,00	2,000,00	0,00	2,000,00	0,00
110	Altre spese correnti	198,676,00	0,00	197,438,00	0,00	197,438,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	3,882,904,00	0,00	3,657,406,00	0,00	3,670,332,00	0,00

Spese di personale

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

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 1.092.137,72, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, ammontante a €. 1.050.861,18 per l'anno 2020;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 171.213,10;

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

	2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101	1.018.329,72	1.034.097,00	1.034.097,00	1.034.097,00
Spese macroaggregato 103	10.265,76	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Irapp macroaggregato 102	73.808,00	67.844,00	67.844,00	67.844,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.102.403,48	1.117.941,00	1.117.941,00	1.117.941,00
(-) Componenti escluse (B)	10.265,76	67.079,00	67.079,00	67.079,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.092.137,72	1.050.862,00	1.050.862,00	1.050.862,00
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa dell'anno 2008 che era pari a euro 1.092.137,72

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 5.022,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

In particolare, le previsioni per gli anni 2020-2022 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Studi e consulenze	31.391,00	80,00%	6.278,20	6.278,00	6.278,00	6.278,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	17.054,70	80,00%	3.410,94	3.410,00	3.410,00	3.410,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni		50,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Formazione	6.357,91	50,00%	3.178,96	3.178,00	3.178,00	3.178,00
Totale	54.803,61		12.868,10	12.866,00	12.866,00	12.866,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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

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

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della **media semplice** (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato (*scegliere opzione*):

- utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;
- accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

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

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2020

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(*) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2,753,752,00	76,738,92	76,738,92	2,7870
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2,278,294,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	475,458,00	76,738,92	76,738,92	16,1400
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (Solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	2,753,752,00	76,738,92	76,738,92	0,0279
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,700,00	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	2,700,00	0,00	0,00	0,0000
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,136,764,00	62,665,52	62,665,52	5,5130
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	85,000,00	3,425,50	3,425,50	4,0300
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	5,000,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	216,257,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	74,443,00	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	1,517,464,00	66,091,02	66,091,02	0,0436
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1,289,826,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1,289,826,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2,651,050,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	80,000,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	4,020,876,00	0,00	0,00	0,0000
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a)
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,0000
TOTALE GENERALE(***)		8,294,792,00	142,829,94	142,829,94	0,0000
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE(**)		4,273,916,00	142,829,94	142,829,94	0,0334
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		4,020,876,00	0,00	0,00	0,0000

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.713,752,00	76,738,92	76,738,92	2,8280
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2,238,294,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	475,458,00	76,738,92	76,738,92	16,1400
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (Solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	2.713,752,00	76,738,92	76,738,92	0,0283
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.700,00	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.700,00	0,00	0,00	0,0000
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.131.238,00	62.254,88	62.254,88	5,5030
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	60.000,00	2.418,00	2.418,00	4,0300
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	5.000,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	45.000,00	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.241,238,00	64,672,88	64,672,88	0,0521
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	50.000,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	50,000,00	0,00	0,00	0,0000
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a)
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,0000
TOTALE GENERALE(***)		4,007,690,00	141,411,80	141,411,80	0,0000
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE(**)		3,957,690,00	141,411,80	141,411,80	0,0357
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		50,000,00	0,00	0,00	0,0000

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3,3 (d)=(c / a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.713,752,00	76,738,92	76,738,92	2,8280
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3,7	2.238,294,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	475.458,00	76.738,92	76.738,92	16,1400
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3,7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3,7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (Solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	2.713,752,00	76,738,92	76,738,92	0,0283
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.700,00	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.700,00	0,00	0,00	0,0000
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.076,688,00	57,945,43	57,945,43	5,3820
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	60,000,00	2,418,00	2,418,00	4,0300
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	5,000,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	45,000,00	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	1,186,688,00	60,363,43	60,363,43	0,0509
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	50,000,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	50,000,00	0,00	0,00	0,0000
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,0000
TOTALE GENERALE(***)		3,953,140,00	137,102,35	137,102,35	0,0000
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE(*)		3,903,140,00	137,102,35	137,102,35	0,0351
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		50,000,00	0,00	0,00	0,0000

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2020 - euro 15.569,00 pari allo 0,401% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 15.569,00 pari allo 0,425% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 15.569,00 pari allo 0,424% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali

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

	Rendiconto anno:2018
Fondo rischi contenzioso	5.000,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso dell'esercizio 2019 a:

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2019 l'ente non ha esternalizzato servizi.

Per gli anni dal 2020 al 2022, l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Non sono previsti oneri a carico del bilancio 2020 – 2022 del Comune per servizi esternalizzati

Tutti gli organismi partecipati, hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2018, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Gli organismi partecipati nell'ultimo bilancio, approvato, come peraltro già nei precedenti, non presentano perdite

L'unica società partecipata al 100% dal Comune di Portofino è la Portofino Mare S.r.l., costituita nel 2018 per la gestione dell'autoparcheggio di Portofino e dei bagni pubblici di Piazza Libertà, che ha operato dal 1° giugno 2018 che ha chiuso il bilancio con un utile di esercizio di €. 173.392,00. Gli organismi partecipati, sulla base dei dati del bilancio di esercizio 2018, non richiederanno nell'anno 2020 finanziamenti aggiuntivi da parte dell'ente per assicurare l'equilibrio economico:

Finanziamento dei debiti degli enti locali nei confronti delle società partecipate

L'ente non si è avvalso di quanto disposto dall'[art. 31, comma 3 del D.L. n. 66](#) del 24/04/2014, in quanto non aveva debiti al 31/12/2018 nei confronti delle società partecipate.

Riduzione compensi CDA

Non ricorrono le fattispecie

Accantonamento a copertura di perdite

(*art. 1 commi da 550 a 562 della [legge 147/2013](#) e [art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016](#)*)

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2018, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della [legge 147/2013](#)

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della [legge 190/2014](#), un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾ 2020 - 2021 - 2022

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4,00 = 5,00 = 6,00	(+)		4,020,876,00	50,000,00	50,000,00
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	(-)		265,000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5,02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5,03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5,04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		157,480,00	70,000,00	70,000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		3,914,356,00 0,00	121,000,00 0,00	121,000,00 0,00
V) Spese Titolo 3,01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2,04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		1,000,00	1,000,00	1,000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario.

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

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

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.

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.674.238,71	1.309.425,72	1.087.957,68	855.425,68	626.141,68
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	364.812,99	221.468,04	232.532,00	229.284,00	161.808,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.309.425,72	1.087.957,68	855.425,68	626.141,68	464.333,68
Nr. Abitanti al 31/12	368	368	368	368	368
Debito medio per abitante	3.558,22 €	2.956,41 €	2.324,53 €	1.701,47 €	1.261,78 €

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.

In caso negativo fornire spiegazioni.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	77.660,43	60.970,78	49.912,00	38.500,00	28.193,00
Quota capitale	364.812,99	221.468,04	232.532,00	229.284,00	161.808,00
Totale fine anno	442.473,42	282.438,82	282.444,00	267.784,00	190.001,00

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 116.605,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	77.660,43	60.970,78	49.912,00	38.500,00	28.193,00
entrate correnti	4.408.093,25	5.005.924,00	4.273.916,00	3.957.690,00	3.903.140,00
% su entrate correnti	1,76%	1,22%	1,17%	0,97%	0,72%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

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

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 cronoprogrammi 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 sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

L'ORGANO DI REVISIONE

