

COMUNE DI SAN GIULIANO TERME

Provincia di PISA

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di***

***BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023***

***e documenti allegati***

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Stefano Mendicino*

*Rag. Sergio Cassai*

*Dott. Paolo Mazzetti*

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 19 febbraio 2021

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, 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 2021-2023, del Comune di San Giuliano Terme, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Giuliano Terme, li 19 febbraio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Stefano Mendicino*

*Rag. Sergio Cassai*

*Dott. Paolo Mazzetti*

## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	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).....	9
Previsioni di cassa.....	9
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	10
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	13
La nota integrativa .....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	14
Verifica della coerenza interna .....	14
Verifica della coerenza esterna .....	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 ...	16
A) ENTRATE .....	16
Entrate da fiscalità locale .....	16
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	17
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	17
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	18
Proventi dei beni dell'ente .....	18
Proventi dei servizi pubblici .....	19
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	20
Spese di personale.....	20
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	21
Spese per acquisto beni e servizi.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	21
Fondo di riserva di competenza .....	22
Fondi per spese potenziali.....	23
Fondo di riserva di cassa.....	23
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	23
ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	25
INDEBITAMENTO.....	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	27
CONCLUSIONI.....	28

## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

**L'organo di revisione del Comune di San Giuliano Terme, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 63 del 30/11/2018;**

### *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 12 febbraio 2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 11 febbraio 2021, con deliberazione n. 17, 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 04 febbraio 2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

## **DOMANDE PRELIMINARI**

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

L'organo di revisione ha 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.

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.

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), in quanto non sussisteva la necessità.

L'Ente si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti come disciplinato

alla Circolare n.1300 del 23 aprile 2020, operazione intrapresa al fine di ottimizzare la struttura del debito con l'ottenimento di economie in termini finanziari anche al fine di fronteggiare l'emergenza Covid-19.

## **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 26 maggio 2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 3 in data 21 aprile 2020 si evidenzia che:

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

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

	<b>31/12/2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	18.678.561,05
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.445.067,96
b) Fondi accantonati	14.611.932,06
c) Fondi destinati ad investimento	1.486.894,47
d) Fondi liberi	
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE</b>	<b>1.134.666,56</b>

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

#### **Situazione di cassa**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Disponibilità:	6.160.733,89	8.770.743,74	12.496.485,27
di cui cassa vincolata	697.714,38	741.418,24	1.722.866,75
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'importo al 31/12/2020 è definitivo e le scritture del Tesoriere corrispondono a quelle dell'Ente.

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

### ***BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023***

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 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

#### **Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	189.500,00	71.670,65	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	934.676,24	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	7.296.903,82	5.077.528,07		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	4.107.528,07	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	12.496.485,27	12.496.485,27		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.932.559,65	previsione di competenza previsione di cassa	18.865.851,23 19.395.450,12	18.131.371,33 17.196.396,92	19.251.371,33	19.351.371,33
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	166.430,23	previsione di competenza previsione di cassa	3.977.653,50 4.098.311,71	1.886.000,00 2.001.898,77	1.567.000,00	1.318.000,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	3.135.283,48	previsione di competenza previsione di cassa	3.404.817,01 5.076.077,39	3.923.425,00 4.502.838,89	3.730.425,00	3.730.425,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	2.910.998,39	previsione di competenza previsione di cassa	2.798.968,00 4.465.392,85	2.242.500,00 3.650.009,00	910.000,00	910.000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	249.781,85	previsione di competenza previsione di cassa	62.038,00 369.970,81	0,00 249.781,85	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	1.484.321,65	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 1.555.120,51	0,00 1.484.321,65	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	5.000.000,00 5.000.000,00	1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	243.096,86	previsione di competenza previsione di cassa	7.682.010,00 7.682.010,00	5.682.010,00 5.682.010,00	5.682.010,00	5.682.010,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	19.122.472,11	previsione di competenza previsione di cassa	41.791.337,74 47.642.333,39	32.865.306,33 35.767.257,08	32.140.806,33	31.991.806,33
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	19.122.472,11	previsione di competenza previsione di cassa	50.212.417,80 60.138.818,66	38.014.505,05 48.263.742,35	32.140.806,33	31.991.806,33

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			198.995,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	4.515.537,52	previsione di competenza	25.485.002,71	24.386.824,98	23.703.744,33	23.556.652,33
			di cui già impegnato*		2.507.021,73	1.384.466,07	98.096,92
			di cui fondo pluriennale vincolato	71.670,65	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	26.285.187,79	29.500.951,84		
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	4.099.398,51	previsione di competenza	6.316.309,02	1.697.500,00	365.000,00	365.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	8.252.562,60	5.796.898,51		
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	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)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza	5.530.101,07	5.248.170,07	1.390.052,00	1.388.144,00
			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	1.422.573,00	1.283.882,00		
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza	5.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	5.000.000,00	1.000.000,00		
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	581.059,21	previsione di competenza	7.682.010,00	5.682.010,00	5.682.010,00	5.682.010,00
			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	7.782.010,00	5.682.010,00		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>9.195.995,24</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>50.013.422,80</b>	<b>38.014.505,05</b>	<b>32.140.806,33</b>	<b>31.991.806,33</b>
			<b>di cui già impegnato*</b>		<b>2.507.021,73</b>	<b>1.384.466,07</b>	<b>98.096,92</b>
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>	<b>71.670,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>48.642.333,39</b>	<b>43.263.742,35</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>9.195.995,24</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>50.212.417,80</b>	<b>38.014.505,05</b>	<b>32.140.806,33</b>	<b>31.991.806,33</b>
			<b>di cui già impegnato*</b>		<b>2.507.021,73</b>	<b>1.384.466,07</b>	<b>98.096,92</b>
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>	<b>71.670,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>48.642.333,39</b>	<b>43.263.742,35</b>		

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.

L'organo di revisione ha verificato che alla data di predisposizione dello schema di bilancio 2021-2023 è previsto un FPV in entrata di parte corrente finanziato da trasferimenti regionali pari ad € 71.670,65

### **Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>12.496.485,27</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.196.396,92
2	Trasferimenti correnti	2.001.898,77
3	Entrate extratributarie	4.502.838,89
4	Entrate in conto capitale	3.650.009,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	249.781,85
6	Accensione prestiti	1.484.321,65
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.682.010,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>35.767.257,08</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>48.263.742,35</b>

		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021</b>
1	Spese correnti	29.500.951,84
2	Spese in conto capitale	5.796.898,51
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	1.283.882,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.682.010,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>43.263.742,35</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>5.000.000,00</b>

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 assicura 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 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 1.722.866,75.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.496.485,27</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.932.559,65	18.131.371,33	29.063.930,98	17.196.396,92
2	Trasferimenti correnti	166.430,23	1.886.000,00	2.052.430,23	2.001.898,77
3	Entrate extratributarie	3.135.283,48	3.923.425,00	7.058.708,48	4.502.838,89
4	Entrate in conto capitale	2.910.998,39	2.242.500,00	5.153.498,39	3.650.009,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	249.781,85	0,00	249.781,85	249.781,85
6	Accensione prestiti	1.484.321,65	0,00	1.484.321,65	1.484.321,65
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	243.096,86	5.682.010,00	5.925.106,86	5.682.010,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>19.122.472,11</b>	<b>32.865.306,33</b>	<b>51.987.778,44</b>	<b>35.767.257,08</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>19.122.472,11</b>	<b>32.865.306,33</b>	<b>51.987.778,44</b>	<b>48.263.742,35</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	4.515.537,52	<b>24.386.824,98</b>	28.902.362,50	29.500.951,84
2	Spese In Conto Capitale	4.099.398,51	<b>1.697.500,00</b>	5.796.898,51	5.796.898,51
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	0,00	<b>5.248.170,07</b>	5.248.170,07	1.283.882,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	<b>1.000.000,00</b>	1.000.000,00	1.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	581.059,21	<b>5.682.010,00</b>	6.263.069,21	5.682.010,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>9.195.995,24</b>	<b>38.014.505,05</b>	<b>47.210.500,29</b>	<b>43.263.742,35</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>5.000.000,00</b>

### Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

## Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00	12.496.485,27		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	71.670,65	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	23.940.796,33 0,00	24.548.796,33 0,00	24.399.796,33 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	24.386.824,98 0,00 1.860.000,00	23.703.744,33 0,00 1.860.000,00	23.556.652,33 0,00 18.600.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	5.248.170,07 0,00 0,00	1.390.052,00 0,00 0,00	1.388.144,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-5.622.528,07</b>	<b>-545.000,00</b>	<b>-545.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.077.528,07 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	545.000,00 0,00	545.000,00 0,00	545.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.242.500,00	910.000,00	910.000,00
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	(-)		545.000,00	545.000,00	545.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.697.500,00 0,00	365.000,00 0,00	365.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)			0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti al netto del Fondo Anticipazione di Liquidità (H)	(-)		970.000,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>-970000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario

L'equilibrio di competenze del Bilancio 2021-2023 così come risulta dallo schema di bilancio presentato dalla Giunta e meglio specificato alla Nota Integrativa è assicurato dalle seguenti poste:

- applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto per l'anno 2020 parte accantonata per € 4.107.528,07 per Fondo Anticipazione Liquidità;
- applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto per l'anno 2020 parte vincolata per € 970.000,00 a copertura delle minori entrate previste a seguito della pandemia da Covid-19
- importo di euro 545.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente costituito da proventi da permessi a costruire destinati a manutenzioni ordinarie del patrimonio.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente nell'esercizio 2020 ha effettuato la rinegoziazione di mutui e prestiti disciplinata alla Circolare n.1300/2020 emessa da Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.; ciò ha consentito di migliorare il valore finanziario del portafoglio di debito, eliminare potenziali rischi di tasso e costi di estinzione elevati, rimodulare la distribuzione dei flussi di pagamento delle rate nel tempo, in un'ottica di gestione attiva e dinamica dello stock di debito, ridurre l'incidenza degli oneri di ammortamento dei mutui sul complesso delle spese previste, sulla base delle esigenze di bilancio conseguenti alla situazione emergenziale causata dall'epidemia di Covid-19, che si traducono in una contrazione di risorse tale da compromettere il livello dei servizi e delle prestazioni a favore della cittadinanza.

**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).

<b>ENTRATE NON RICORRENTI</b>				
<b>PRINC CONT: 9.11.3</b>	<b>CAP</b>	<b>PREVISTO 2021</b>	<b>PREVISTO 2022</b>	<b>PREVISTO 2023</b>
Lett a)	0748000 - Sanzioni su permessi a costruire e condono	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Lett a)	0650000 - Proventi da sanzioni per violazioni di leggi, regolamenti, ordinanze	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Lett c)	0011000 - Imposta municipale propria - Recupero evasione	450.000,00	450.000,00	450.000,00
<b>TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI</b>		<b>640.000,00</b>	<b>640.000,00</b>	<b>640.000,00</b>

<b>SPESE NON RICORRENTI</b>				
<b>CAP</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>PREVISTO 2021</b>	<b>PREVISTO 2022</b>	<b>PREVISTO 2023</b>
554	RESTITUZIONE SOMME NON DOVUTE SETTORE TECNICO	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1035	RIMBORSI DI TRIBUTI	100.000,00	100.000,00	90.000,00
1035/001	RIMBORSI TARI	13.000,00	13.000,00	13.000,00
1386	RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE SERVIZIO POLIZIA	3.000,00	3.000,00	3.000,00
435	SPESE PER RISARCIMENTI E SPESE REGISTRAZIONI SENTENZE PER CAUSE PREGRESSE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
870	TRASFERIMENTO A TOSCANA ENERGIA TARIFFA INCENTIVANTE PER ENERGIA ELETTRICA DA FOTOVOLTAICO - ANNUALITA' PREGRESSE	25.000,00	25.000,00	25.000,00
2660	INTERVENTI A TUTELA DELL'AMBIENTE PER EMERGENZE ATMOSFERICHE E AMBIENTALI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
4300	FONDO DI RISERVA - COMPETENZA	103.881,00	76.995,00	82.908,00
4390/001	ACCANTONAMENTO COPERTURE PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	405.000,00	0,00	0,00
4390	ALTRE SPESE CORRENTI NON ALTROVE CLASSIFICATE	90.000,00	90.000,00	90.000,00
<b>TOTALE SPESE NON RICORRENTI</b>		<b>757.881,00</b>	<b>325.995,00</b>	<b>321.908,00</b>

**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 2021-23 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

**Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011). Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso il parere n. 2 del 13 febbraio 2021, 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 2021-23 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento sarà adottato con delibera consiliare, 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 n. 1 in data 13 febbraio 2021 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 2021-2023, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

Sul piano l'organo di revisione esprimerà parere obbligatorio quale strumento di programmazione.

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

### A) ENTRATE

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

#### Entrate da fiscalità locale

##### Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura pari allo 0,80%, con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00.

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

Si è ritenuto opportuno ridurre la previsione 2021, tenuto conto degli effetti della pandemia da Covid-19 sui redditi dei contribuenti.

##### IUC

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

<i>IUC</i>	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	5.212.000,00	5.100.000,00	5.470.000,00	5.470.000,00
TASI	2.000,00	0,00	0,00	0,00
TARI	4.836.000,00	5.540.000,00	5.620.000,00	5.700.000,00
<b>Totale</b>	<b>10.050.000,00</b>	<b>10.640.000,00</b>	<b>11.090.000,00</b>	<b>11.170.000,00</b>

In particolare, per la TARI non sono state ancora approvate le tariffe in base alla circolare ARERA, ma le previsioni sono state formulate considerando che comunque dovrà essere garantita la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti.

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

##### Altri Tributi Comunali e proventi da Cosap

I tributi quali imposta comunale sulla pubblicità (ICP) e Cosap (canone concessione spazi ed aree pubbliche) sono confluiti nel Canone Unico Patrimoniale istituito con Legge di Bilancio 2020, pertanto le relative previsioni sono state azzerate e considerate globalmente nella previsione del Canone Unico

In riferimento all'imposta di soggiorno si è diminuita la previsione 2021 a seguito della deliberazione consiliare del 30.12.2020 con la quale è stata prorogata al 30 aprile 2021 la sospensione dell'imposta di soggiorno.

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
ICP	195.785,00	0,00	0,00	0,00
COSAP	187.000,00	0,00	0,00	0,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE	0,00	383.000,00	383.000,00	383.000,00
Imposta di soggiorno	11.000,00	60.000,00	140.000,00	140.000,00
<b>Totale</b>	<b>393.785,00</b>	<b>443.000,00</b>	<b>523.000,00</b>	<b>523.000,00</b>

### Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

<b>Tributo</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Assestato 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
ICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	566.685,49	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00
TASI	7.086,78	1.600,00	0,00	0,00	0,00
TARI	7.841,99	1.500,00	0,00	0,00	0,00
COSAP	33.272,27	17.983,80	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	2.933,66	8.000,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>617.820,19</b>	<b>479.083,80</b>	<b>450.000,00</b>	<b>450.000,00</b>	<b>450.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)		<b>131.623,01</b>	<b>98.643,07</b>	<b>98.643,07</b>	<b>98.643,07</b>

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 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:

<b>Anno</b>	<b>Importo</b>	<b>Spesa corrente</b>	<b>Spesa in c/capitale</b>
<b>2019 (rendiconto)</b>	442.898,52	260.006,78	182.891,74
<b>2020 (assestato)</b>	610.000,00	350.000,00	260.000,00
<b>2021</b>	590.000,00	545.000,00	45.000,00
<b>2022</b>	590.000,00	545.000,00	45.000,00
<b>2023</b>	590.000,00	545.000,00	45.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;

- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

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**

	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
sanctions ex art.208 co 1 cds	395.000,00	695.000,00	695.000,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>400.000,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>700.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	181.000,00	318.000,00	318.000,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>45,25%</b>	<b>45,43%</b>	<b>45,43%</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti, relativamente agli anni 2022 e 2023, ma per l'anno 2021 si è ritenuto ridurre la previsione in considerazione del lockdown imposto per contrastare il diffondersi della pandemia da Covid-19, che ha comportato anche una minore circolazione dei mezzi.

La somma minima da assoggettare ai vincoli è così distinta:

- euro 107.000,00 (50% della previsione meno fondo, approssimato a 181.000,00) per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 5.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 35 in data 05/02/2021 la somma complessiva di euro 158.000,00 è stata destinata agli interventi di spesa per le 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 20.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è interamente destinata al titolo 1 della spesa.

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:

	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
Canoni di locazione	6.300,00	6.300,00	6.300,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	542.275,00	84.275,00	84.275,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>548.575,00</b>	<b>90.575,00</b>	<b>90.575,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	114.483,25	30.880,00	30.880,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>20,87%</b>	<b>34,09%</b>	<b>34,09%</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. La diminuzione relativa agli anni 2022 e 2023 è dovuta al termine del canone di concessione servizio idrico integrato come da comunicazione dell'Autorità Idrica Toscana pervenuta con protocolli 924 e 2648 del 2020.

### 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. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2019
Asilo nido	265.000,00	312.890,00	84,69%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	824.800,00	1.310.000,00	62,96%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	3.050,00	28.394,00	10,74%
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi		0,00	n.d.
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
<b>Totale</b>	<b>1.092.850,00</b>	<b>1.651.284,00</b>	<b>66,18%</b>

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

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Asilo nido	275.000,00	15.824,77	275.000,00	15.824,77	275.000,00	15.824,77
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	797.500,00	45.888,83	797.500,00	45.888,83	797.500,00	45.888,83
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	3.050,00	319,37	3.050,00	319,37	3.050,00	319,37
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.075.550,00</b>	<b>62.032,97</b>	<b>1.075.550,00</b>	<b>62.032,97</b>	<b>1.075.550,00</b>	<b>62.032,97</b>

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

L'organo esecutivo, con deliberazione n. 25 del 04/02/2021, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 66,18%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 62.032,97.

L'organo di revisione prende atto che l'ente con delibera GC n. 26 del 04/02/2021 ha provveduto a confermare le vigenti tariffe per i servizi scolastici ed educativi.

## **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>					
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>					
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>		<b>Previsioni Def. 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	5.150.336,77	5.516.700,00	5.529.700,00	5.528.700,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	346.757,52	427.500,00	429.500,00	429.500,00
103	Acquisto di beni e servizi	11.693.514,31	12.187.721,33	12.137.721,33	12.129.721,33
104	Trasferimenti correnti	2.479.100,27	2.484.286,00	2.391.886,00	2.311.886,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	815.400,05	722.866,00	670.742,00	616.737,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	134.006,75	119.000,00	119.000,00	109.000,00
110	Altre spese correnti	593.991,81	2.857.081,00	2.425.195,00	2.431.108,00
<b>Totale</b>		<b>21.213.107,48</b>	<b>24.315.154,33</b>	<b>23.703.744,33</b>	<b>23.556.652,33</b>

### **Spese di personale**

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € € 6.095.000,87, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), ai sensi di legge;
- 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 292.257,00.

L'Ente riferisce che gli accantonamenti per rinnovi contrattuali saranno allocati nell'avanzo di amministrazione accantonato, a chiusura dell'esercizio 2020, secondo quanto sarà indicato dal governo.

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

	Media 2011/2013	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	6.668.607,74	5.516.700,00	5.529.700,00	5.528.700,00
Spese macroaggregato 103	122.430,61	32.250,00	32.250,00	32.250,00
Irap macroaggregato 102	395.778,67	307.000,00	309.000,00	309.000,00
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
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>7.186.817,02</b>	<b>5.855.950,00</b>	<b>5.870.950,00</b>	<b>5.869.950,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	1.091.816,15	1.131.889,33	1.131.889,33	1.131.889,33
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>6.095.000,87</b>	<b>4.724.060,67</b>	<b>4.739.060,67</b>	<b>4.738.060,67</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione risulta, come si evince dal prospetto sopra riportato e desunto dalla nota integrativa, per gli anni 2021, 2022 e 2023, inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 6.095.000,87.

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

L'Ente non ha previsto l'affidamento di incarichi di collaborazione autonoma per gli esercizi 2021-2023. Si ricorda, comunque, che 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 altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010

In particolare, le previsioni per gli anni 2021-2023 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Studi e consulenze		80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	5.300,00	50,00%	2.650,00	2.650,00	2.650,00	2.650,00
Formazione	63.380,70	50,00%	31.690,35	15.000,00	15.000,00	15.000,00
<b>Totale</b>	<b>68.680,70</b>		<b>34.340,35</b>	<b>17.650,00</b>	<b>17.650,00</b>	<b>17.650,00</b>

### 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 pur trovandosi nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 1015 e 1017 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019), non si è avvalso della facoltà ivi prevista.

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

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 della media semplice calcolata sul rapporto tra gli incassi in c/competenza e residui e gli accertamenti degli esercizi dal 2015 al 2019,

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 accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

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

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	18.131.371,33	1.309.165,58	1.532.113,58	222.948,00	8,45%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.886.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.923.425,00	327.886,42	327.886,42	0,00	8,36%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.242.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>26.183.296,33</b>	<b>1.637.052,00</b>	<b>1.860.000,00</b>	<b>222.948,00</b>	<b>7,10%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>23.940.796,33</b>	<b>1.637.052,00</b>	<b>1.860.000,00</b>	<b>222.948,00</b>	<b>7,77%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>2.242.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	19.251.371,33	1.346.148,72	1.426.132,58	79.983,86	7,41%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.567.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.730.425,00	433.867,41	433.867,42	0,01	11,63%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	910.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>25.458.796,33</b>	<b>1.780.016,13</b>	<b>1.860.000,00</b>	<b>79.983,87</b>	<b>7,31%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>24.548.796,33</b>	<b>1.780.016,13</b>	<b>1.860.000,00</b>	<b>79.983,87</b>	<b>7,58%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>910.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	19.351.371,33	1.363.490,41	1.426.132,58	62.642,17	7,37%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.318.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.730.425,00	433.867,41	433.867,42	0,01	11,63%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	910.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>25.309.796,33</b>	<b>1.797.357,82</b>	<b>1.860.000,00</b>	<b>62.642,18</b>	<b>7,35%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>24.399.796,33</b>	<b>1.797.357,82</b>	<b>1.860.000,00</b>	<b>62.642,18</b>	<b>7,62%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>910.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

### Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 103.881,00 pari allo 0,42% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 76.995,00 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2023 – euro 82.908,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;

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

### **Fondi per spese potenziali**

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

Sono previsti, nel bilancio 2021-2023, accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	405.000,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.200,00	3.200,00	3.200,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>408.200,00</b>	<b>3.200,00</b>	<b>3.200,00</b>

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

	Rendiconto anno 2019
Fondo rischi contenzioso	0,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi indennità fine mandato	1.600,00

### **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, nel corso dell'esercizio 2020, ha provveduto a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art. 33 del D.Lgs. 33/2013
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/04/2020 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2019 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

L'Organo di Revisione ha inoltre provveduto a verificare che l'Ente **non ha** nel corso dell'esercizio 2020:

- un debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio 2020, superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- registrato un indicatore di ritardo annuale di pagamento, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno 2019, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art.4 del D.Lgs. 231/2002;
- richiesto l'anticipazione di liquidità prevista dai commi 849 e seguenti della Legge 145/2018 entro il termine del 28/02/2019.

## ***ORGANISMI PARTECIPATI***

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

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016)

### ***Accantonamento a copertura di perdite***

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente ha effettuato un accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 pari ad € 405.000,00

### ***Garanzie rilasciate***

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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

Il Comune aveva fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate, giusta delibera della G.C. n. 34/2016; a tal riguardo, il Collegio rileva che tali obiettivi non sono stati oggetto di successive modifiche, risultando mantenute le medesime linee di indirizzo operativo, come indicato nella "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute al 31.12.2017, ai sensi dell'art.20 del d.lgs. 19 agosto 2016, n.175"(deliberazione C.C. n. 57 del 28/12/2018).

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2023</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.242.500,00	910.000,00	910.000,00
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	(-)	545.000,00	545.000,00	545.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.697.500,00 0,00	365.000,00 0,00	365.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario.

L'ente riferisce che non ha in programma l'acquisizione di beni con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non mai 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. L'Ente riferisce che non sono previste spese per acquisizioni di beni immobili, nel triennio 2021-2023.

## 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, in quanto non è prevista nel triennio 2021-2023 l'attivazione di operazioni di indebitamento.

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

### L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	18.797.890,67	16.578.670,16	15.316.254,98	14.175.612,98	12.933.309,98
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.219.220,51	1.262.415,18	1.140.642,00	1.242.303,00	1.235.742,00
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
<b>Totale fine anno</b>	<b>16.578.670,16</b>	<b>15.316.254,98</b>	<b>14.175.612,98</b>	<b>12.933.309,98</b>	<b>11.697.567,98</b>

Non è prevista l'assunzione di nuovi prestiti per il triennio 2021-2023.

### 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	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	793.694,00	681.055,00	589.585,00	541.969,00	492.617,00
Quota capitale	2.219.394,00	1.283.702,00	1.140.642,00	1.242.303,00	1.235.742,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.013.088,00</b>	<b>1.964.757,00</b>	<b>1.730.227,00</b>	<b>1.784.272,00</b>	<b>1.728.359,00</b>

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	793.694,00	681.055,00	589.585,00	541.969,00	492.617,00
entrate correnti	26.381.893,20	26.069.399,76	23.940.796,33	24.548.796,33	24.399.796,33
<b>% su entrate correnti</b>	<b>3,01%</b>	<b>2,61%</b>	<b>2,46%</b>	<b>2,21%</b>	<b>2,02%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare nessuna operazione qualificata 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 mai 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 2021-2023;
- 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 dalle 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti.

### 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 2021-2023, 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.
- Esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Stefano Mendicino* \_\_\_\_\_

*Rag. Sergio Cassai* \_\_\_\_\_

*Dott. Paolo Mazzetti* \_\_\_\_\_