



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili



---

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021  
E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI FOLLONICA

Provincia di GROSSETO

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021  
e documenti allegati***

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Andrea Galletti*

*Dott. Franco Dell'Innocenti*

*Dott. Lorenzo Navarrini*

# **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 2 del 21/03/2019**

## **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, 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 2019-2021, del Comune di Follonica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Follonica, 21/03/2019

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Andrea Galletti

Dott. Franco Dell'Innocenti

Dott. Lorenzo Navarrini

## Sommario

|                                                                                          |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....                                                   | 5  |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....                                                            | 7  |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....                                                           | 7  |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 .....                                                       | 7  |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 .....                                                   | 9  |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....                                      | 9  |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV).....                                                   | 11 |
| Previsioni di cassa.....                                                                 | 13 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021 .....                                        | 15 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....                                        | 17 |
| La nota integrativa .....                                                                | 18 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....                                                 | 19 |
| Verifica della coerenza interna .....                                                    | 19 |
| Verifica della coerenza esterna .....                                                    | 21 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 .....               | 24 |
| A) ENTRATE .....                                                                         | 24 |
| Entrate da fiscalità locale .....                                                        | 24 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....                               | 27 |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni..... | 27 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada .....                                     | 28 |
| Proventi dei beni dell'ente .....                                                        | 30 |
| Proventi dei servizi pubblici .....                                                      | 32 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....                                               | 34 |
| Spese di personale.....                                                                  | 34 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....                                      | 35 |
| Spese per acquisto beni e servizi.....                                                   | 36 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....                                          | 39 |
| Fondo di riserva di competenza .....                                                     | 39 |
| Fondi per spese potenziali.....                                                          | 39 |
| Fondo di riserva di cassa.....                                                           | 40 |
| ORGANISMI PARTECIPATI .....                                                              | 40 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE.....                                                             | 42 |
| INDEBITAMENTO.....                                                                       | 44 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....                                                        | 46 |
| CONCLUSIONI.....                                                                         | 47 |

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Follonica nominato con delibera consiliare n. 37 del 19/07/2018,

### ***premesse***

- 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 ha ricevuto in data 05/03/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 01/03/2019 con delibera n. 57, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
    - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
    - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
    - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
    - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
    - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
    - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
    - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno

con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

- necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici 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 (**Proposta di C.C. n. 7 dell'8/3/2019**);
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Leggen. 448/2001) 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, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018 (**Deliberazione di G.C. n. 11 del 22/01/2019**);
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada (**Deliberazione di G.C. n. 55 dell'1/3/2019**);
- la proposta delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007 (**deliberazione di G.C. n. 56 dell'1/3/2019**);
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008) (**Proposta di C.C. n. 2 del 22/02/2019**);
- il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016, **contenuto del DUP**;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010 (**Delibera di G.C. n. 11 del 22/01/2019**);
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016, contenuti nella Nota Integrativa;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti **contenuto dettagliatamente nella nota integrativa.**

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 28/02/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021, **espresso con i pareri di regolarità tecnica e contabile sulla proposta di deliberazione di approvazione del Bilancio 2019/2021 e tecnicamente sviluppato con la presentazione della nota integrativa al bilancio;**

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.

### **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente entro il 30 novembre 2018 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente **ha** trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

### **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

#### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare ha approvato con **delibera n. 31 del 31/05/2018** la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con **verbale n. 4 in data 16/05/2018** si evidenzia che:

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

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| <b>Risultato di amministrazione</b>     |                      |
|-----------------------------------------|----------------------|
|                                         | <b>31/12/2017</b>    |
| Risultato di amministrazione (+/-)      | 14.716.130,15        |
| di cui:                                 |                      |
| a) Fondi vincolati                      | 3.979.664,18         |
| b) Fondi accantonati                    | 8.499.667,86         |
| c) Fondi destinati ad investimento      | 1.233.354,71         |
| d) Fondi liberi                         | 1.003.443,40         |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>14.716.130,15</b> |

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

**Situazione di cassa**

|                                               | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità:                                | 8.237.307,45 | 7.392.674,71 | 9.489.097,61 |
| di cui cassa vincolata (al 31/12/ anno prec.) | 2.046.154,45 | 2.090.080,26 | 2.210.876,10 |
| anticipazioni non estinte al 31/12            | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

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

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

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 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

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

## BILANCIO DI PREVISIONE

## RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO<br>TIPOLOGIA           | DENOMINAZIONE                                                          | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINO<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                                 | PREVISIONI DEFINITIVE<br>DELL'ANNO 2018 |                                |                              |                              |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                               |                                                                        |                                                                                                          |                                                 |                                         | PREVISIONI<br>ANNO 2019        | PREVISIONI<br>DELL'ANNO 2020 | PREVISIONI DELL'ANNO<br>2021 |
|                               | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>          |                                                                                                          | previsioni di competenza                        | 756.014,55                              | 298.552,05                     | 300.659,71                   | 300.659,71                   |
|                               | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup> |                                                                                                          | previsioni di competenza                        | 496.240,72                              | -                              | -                            | -                            |
|                               | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                     |                                                                                                          | previsioni di competenza                        | 884.805,08                              | -                              |                              |                              |
|                               | - di cui avanzo - utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>            |                                                                                                          | previsioni di competenza                        | -                                       | -                              |                              |                              |
|                               | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                        |                                                                                                          | previsioni di cassa                             | 7.392.674,71                            | 9.489.097,61                   |                              |                              |
| 10000<br>TITOLO 1             | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa      | 11203147,82                                                                                              | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 21.924.982,28<br>33.438.531,88          | 22.266.113,17<br>33.469.260,99 | 22.313.704,49                | 22.313.704,49                |
| 20000<br>TITOLO 2             | Trasferimenti correnti                                                 | 927,93                                                                                                   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 2.172.820,25<br>2.462.401,24            | 1.896.197,82<br>2.250.125,75   | 1.826.197,82                 | 1.616.197,82                 |
| 30000<br>TITOLO 3             | Entrate extratributarie                                                | 4333947,18                                                                                               | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 8.841.808,83<br>12.365.412,77           | 9.620.943,68<br>13.954.890,86  | 8.320.686,31                 | 8.320.686,31                 |
| 40000<br>TITOLO 4             | Entrate in conto capitale                                              | 1167926,44                                                                                               | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 3.407.435,84<br>3.975.701,91            | 4.994.388,29<br>6.162.314,73   | 4.731.449,22                 | 4.251.449,22                 |
| 50000<br>TITOLO 5             | Entrate da riduzione di attività finanziarie                           | 448710,78                                                                                                | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 840.000,00<br>988.710,78                | 1.640.000,00<br>2.088.710,78   | 1.375.000,00                 | 780.000,00                   |
| 60000<br>TITOLO 6             | Accensione prestiti                                                    | 962575,51                                                                                                | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 1.294.560,00<br>2.038.642,61            | 1.846.067,10<br>2.808.642,61   | 1.375.000,00                 | 780.000,00                   |
| 70000<br>TITOLO 7             | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                           | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 6.000.000,00<br>6.000.000,00            | 6.000.000,00<br>6.000.000,00   | 6.000.000,00                 | 6.000.000,00                 |
| 90000<br>TITOLO 9             | Entrate per conto terzi e partite di giro                              | 161885,11                                                                                                | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 9.738.000,00<br>10.002.304,67           | 9.738.000,00<br>9.899.885,11   | 9.738.000,00                 | 9.738.000,00                 |
| TOTALE TITOLI                 |                                                                        | 18279120,77                                                                                              | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 54.219.607,20<br>71.271.705,86          | 58.001.710,06<br>76.633.830,83 | 55.680.037,84                | 53.800.037,84                |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE |                                                                        | 18279120,77                                                                                              | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 56.356.667,55<br>78.664.380,57          | 58.300.262,11<br>86.122.928,44 | 55.980.697,55                | 54.100.697,55                |

| BILANCIO DI PREVISIONE                    |                                                              |                                                                                           |                                                                                                                |                                                      |                                                      |                                     |                                     |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |                                                              |                                                                                           |                                                                                                                |                                                      |                                                      |                                     |                                     |
| TITOLO                                    | DENOMINAZIONE                                                | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO |                                                                                                                | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018                 | PREVISIONI ANNO 2019                                 | PREVISIONI DELL'ANNO 2020           | PREVISIONI DELL'ANNO 2021           |
|                                           | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                                 |                                                                                           |                                                                                                                | 0,00                                                 | 0,00                                                 | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>TITOLO 1</b>                           | <b>SPESE CORRENTI</b>                                        | 7227232,88                                                                                | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 31.596.290,77<br>0,00<br>298.552,05<br>35.215.595,89 | 32.078.329,51<br>0,00<br>300.659,71<br>36.035.550,70 | 31.207.736,25<br>0,00<br>300.659,71 | 31.065.375,69<br>0,00<br>300.659,71 |
| <b>TITOLO 2</b>                           | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                               | 2782026,59                                                                                | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 6.563.113,74<br>0,00<br>(0,00)<br>7.793.417,95       | 7.171.429,70<br>0,00<br>0,00<br>9.953.456,29         | 6.287.948,72<br>0,00<br>(0,00)      | 5.212.948,72<br>0,00<br>(0,00)      |
| <b>TITOLO 3</b>                           | <b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>         | 0,00                                                                                      | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 840.000,00<br>0,00<br>(0,00)<br>840.000,00           | 1.640.000,00<br>0,00<br>0,00<br>1.640.000,00         | 1.375.000,00<br>0,00<br>(0,00)      | 780.000,00<br>0,00<br>(0,00)        |
| <b>TITOLO 4</b>                           | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>                                  | 13270,79                                                                                  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 1.619.263,04<br>0,00<br>(0,00)<br>1.655.179,94       | 1.672.502,90<br>0,00<br>0,00<br>1.685.773,69         | 1.372.012,58<br>0,00<br>(0,00)      | 1.304.373,14<br>0,00<br>(0,00)      |
| <b>TITOLO 5</b>                           | <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | 0,00                                                                                      | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 6.000.000,00<br>0,00<br>(0,00)<br>6.000.000,00       | 6.000.000,00<br>0,00<br>0,00<br>6.000.000,00         | 6.000.000,00<br>0,00<br>(0,00)      | 6.000.000,00<br>0,00<br>(0,00)      |
| <b>TITOLO 7</b>                           | <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>               | 606496,05                                                                                 | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 9.738.000,00<br>0,00<br>(0,00)<br>10.650.047,10      | 9.738.000,00<br>0,00<br>0,00<br>10.344.496,05        | 9.738.000,00<br>0,00<br>(0,00)      | 9.738.000,00<br>0,00<br>(0,00)      |
|                                           | <b>TOTALE TITOLI</b>                                         | <b>10629026,31</b>                                                                        | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 56.356.667,55<br>-<br>298.552,05<br>62.154.240,88    | 58.300.262,11<br>-<br>300.659,71<br>65.659.276,73    | 55.980.697,55<br>-<br>300.659,71    | 54.100.697,55<br>-<br>300.659,71    |

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.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

| <b>Fonti di finanziamento FPV</b>                                                                                                                                                                               | <b>Importo</b>    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Totale entrate correnti vincolate alla gestione delle spese di personale rinviate all'esercizio successivo per il pagamento del salario accessorio (performance) secondo le indicazioni del principio contabile | 298.552,05        |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale                                                                                                                                                 | 0,00              |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni                                                                                                                                          | 0,00              |
| entrata in conto capitale                                                                                                                                                                                       | 0,00              |
| assunzione prestiti/indebitamento                                                                                                                                                                               | 0,00              |
| altre risorse ( da specificare)                                                                                                                                                                                 | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                                                                                   | <b>298.552,05</b> |

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

## Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI |                                                                   |                                  |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|                                        |                                                                   | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2019 |
|                                        | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>            | <b>9.489.097,61</b>              |
|                                        |                                                                   |                                  |
| 1                                      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 33.469.260,99                    |
| 2                                      | Trasferimenti correnti                                            | 2.250.125,75                     |
| 3                                      | Entrate extratributarie                                           | 13.954.890,86                    |
| 4                                      | Entrate in conto capitale                                         | 6.162.314,73                     |
| 5                                      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 2.088.710,78                     |
| 6                                      | Accensione prestiti                                               | 2.808.642,61                     |
| 7                                      | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 6.000.000,00                     |
| 9                                      | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 9.899.885,11                     |
|                                        | <b>TOTALE TITOLI</b>                                              | <b>76.633.830,83</b>             |
|                                        | <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>                                    | <b>86.122.928,44</b>             |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI |                                                       |                                  |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------|
|                                            |                                                       | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2019 |
| 1                                          | Spese correnti                                        | 36.035.550,70                    |
| 2                                          | Spese in conto capitale                               | 9.953.456,29                     |
| 3                                          | Spese per incremento attività finanziarie             | 1.640.000,00                     |
| 4                                          | Rimborso di prestiti                                  | 1.685.773,69                     |
| 5                                          | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 6.000.000,00                     |
| 7                                          | Spese per conto terzi e partite di giro               | 10.344.496,05                    |
|                                            | <b>TOTALE TITOLI</b>                                  | <b>65.659.276,73</b>             |
|                                            |                                                       |                                  |
|                                            | <b>SALDO DI CASSA</b>                                 | <b>20.463.651,71</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.

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.

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per **euro 9.489.097,61**

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>9.489.097,61</b>  | <b>298.552,05</b>    | <b>9.787.649,66</b>  | <b>9.489.097,61</b>  |
|                                                                    |                                                                          |                      |                      |                      |                      |
| 1                                                                  | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 11.203.147,82        | 22.266.113,17        | 33.469.260,99        | 33.469.260,99        |
| 2                                                                  | <i>Trasferimenti correnti</i>                                            | 353.927,93           | 1.896.197,82         | 2.250.125,75         | 2.250.125,75         |
| 3                                                                  | <i>Entrate extratributarie</i>                                           | 4.333.947,18         | 9.620.943,68         | 13.954.890,86        | 13.954.890,86        |
| 4                                                                  | <i>Entrate in conto capitale</i>                                         | 1.167.926,44         | 4.994.388,29         | 6.162.314,73         | 6.162.314,73         |
| 5                                                                  | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | 448.710,78           | 1.640.000,00         | 2.088.710,78         | 2.088.710,78         |
| 6                                                                  | <i>Accensione prestiti</i>                                               | 962.575,51           | 1.846.067,10         | 2.808.642,61         | 2.808.642,61         |
| 7                                                                  | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | -                    | 6.000.000,00         | 6.000.000,00         | 6.000.000,00         |
| 9                                                                  | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | 161.885,11           | 9.738.000,00         | 9.899.885,11         | 9.899.885,11         |
|                                                                    | <b>TOTALE TITOLI</b>                                                     | <b>18.632.120,77</b> | <b>58.001.710,06</b> | <b>76.633.830,83</b> | <b>76.633.830,83</b> |
|                                                                    | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                     | <b>28.121.218,38</b> | <b>58.300.262,11</b> | <b>86.421.480,49</b> | <b>86.122.928,44</b> |

| TITOLO | DENOMINAZIONE                                                | RESIDUI              | PREV. COMP.          | TOTALE               | PREV. CASSA          |
|--------|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1      | <i>Spese Correnti</i>                                        | 7.227.232,88         | <b>32.078.329,51</b> | 39.305.562,39        | 36.035.550,70        |
| 2      | <i>Spese In Conto Capitale</i>                               | 2.782.026,59         | <b>7.171.429,70</b>  | 9.953.456,29         | 9.953.456,29         |
| 3      | <i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>          |                      | <b>1.640.000,00</b>  | 1.640.000,00         | 1.640.000,00         |
| 4      | <i>Rimborso Di Prestiti</i>                                  | 13.270,79            | <b>1.672.502,90</b>  | 1.685.773,69         | 1.685.773,69         |
| 5      | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> |                      | <b>6.000.000,00</b>  | 6.000.000,00         | 6.000.000,00         |
| 7      | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>               | 606.496,05           | <b>9.738.000,00</b>  | 10.344.496,05        | 10.344.496,05        |
|        | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | <b>10.629.026,31</b> | <b>58.300.262,11</b> | <b>68.929.288,42</b> | <b>65.659.276,73</b> |
|        | <b>SALDO DI CASSA</b>                                        |                      |                      |                      | <b>20.463.651,71</b> |

## Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

### **BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO 2019 - 2020 - 2021**

| <b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                                                                                                                                             |     |              | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2019</b>             | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2020</b>             | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2021</b>             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                                           |     | 9.489.097,61 |                                             |                                             |                                             |
| <b>A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>                                                                                                                                                                                           | (+) |              | 298.552,05                                  | 300.659,71                                  | 300.659,71                                  |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                                     | (-) |              | 0,00                                        | 0,00                                        | 0,00                                        |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                        | (+) |              | 33.783.254,67<br>0,00                       | 32.460.588,62<br>0,00                       | 32.250.588,62<br>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<br><i>di cui</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>                                                                                                     | (-) |              | 32.078.329,51<br>300.659,71<br>3.069.351,98 | 31.207.736,25<br>300.659,71<br>2.572.997,66 | 31.065.375,69<br>300.659,71<br>2.572.997,66 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                                             | (-) |              | 30.000,00                                   | 30.000,00                                   | 30.000,00                                   |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari<br><i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | (-) |              | 1.672.502,90<br>540.000,00<br>0,00          | 1.372.012,58<br>193.000,00<br>0,00          | 1.304.373,14<br>111.000,00<br>0,00          |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                                                                          |     |              | <b>300.974,31</b>                           | <b>151.499,50</b>                           | <b>151.499,50</b>                           |
| <b>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</b>                                             |     |              |                                             |                                             |                                             |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2)<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                | (+) |              | 0,00<br>0,00                                |                                             |                                             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                          | (+) |              | 105.000,00<br>105.000,00                    | 193.000,00<br>193.000,00                    | 111.000,00<br>111.000,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                                                                                                                                          | (-) |              | 0,00                                        | 0,00                                        | 0,00                                        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                                                | (+) |              | 0,00                                        | 0,00                                        | 0,00                                        |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>                                                                                                                                                                                                            |     |              |                                             |                                             |                                             |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                                                                                                 |     |              | <b>405.974,31</b>                           | <b>344.499,50</b>                           | <b>262.499,50</b>                           |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                       |     |  | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)                                                                   | (+) |  | 0,00                    |                         |                         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                                                            | (+) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00                                                                                                  | (+) |  | 8.480.455,39            | 7.481.449,22            | 5.811.449,22            |
| 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                                    | (-) |  | 105.000,00              | 193.000,00              | 111.000,00              |
| 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                                                 | (-) |  | 1.640.000,00            | 1.375.000,00            | 780.000,00              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                             | (+) |  | 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<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                         | (-) |  | 7.171.429,70<br>0,00    | 6.287.948,72<br>0,00    | 5.212.948,72<br>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                                                                                | (+) |  | 30.000,00               | 30.000,00               | 30.000,00               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |  |                         |                         |                         |
| <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                  |     |  | <b>-405.974,31</b>      | <b>-344.499,50</b>      | <b>-262.499,50</b>      |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO                                                       |     |  | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 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 | (+) |  | 1.640.000,00            | 1.375.000,00            | 780.000,00              |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine                        | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine                  | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie         | (-) |  | 1.640.000,00            | 1.375.000,00            | 780.000,00              |
| <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>             |

**SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI  
PLURIENNALI**

|                                                                                            |     |  |                   |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                           |     |  | 405.974,31        | 344.499,50        | 262.499,50        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)           | (-) |  | 0,00              |                   |                   |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b> |     |  | <b>405.974,31</b> | <b>344.499,50</b> | <b>262.499,50</b> |

L'ente **si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui, **non dell'esercizio 2019 ma di operazioni inerenti anni precedenti**, 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).

| <b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b> | <b>Anno 2019</b>    | <b>Anno 2020</b>    | <b>Anno 2021</b>    |
|----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Alienazioni per immobili                                 | 1.380.000,00        | 2.510.000,00        | 1.730.000,00        |
| Accensioni di prestiti                                   | 1.846.067,10        | 1.375.000,00        | 780.000,00          |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni           | 150.000,00          | 100.000,00          | 100.000,00          |
| Recupero evasione tributaria (parte eccedente)           | 1.682.407,00        | 1.650.000,00        | 1.650.000,00        |
| Contributi agli investimenti                             | 1.047.210,25        | 100.000,00          | 700.000,00          |
| Sanzioni codice della strada (parte eccedente)           | 1.690.000,00        | 929.742,63          | 929.742,63          |
| Recupero coattivo canoni e entrate extra tributarie      | 40.000,00           | 40.000,00           | 40.000,00           |
| Contributi di parte corrente                             | 210.000,00          | 210.000,00          | -                   |
| Entrate recupero deposito RGS esproprio                  | 540.000,00          | -                   | -                   |
| Utili aziende partecipate                                | 80.000,00           | 100.000,00          | 100.000,00          |
| <b>Totale</b>                                            | <b>8.665.684,35</b> | <b>7.014.742,63</b> | <b>6.029.742,63</b> |

| <b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>                | <b>Anno 2019</b>    | <b>Anno 2020</b>    | <b>Anno 2021</b>    |
|----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE                 | 3.069.351,98        | 2.572.997,66        | 2.572.997,66        |
| consultazione elettorali e referendarie locali           | 105.000,00          | -                   | -                   |
| Oneri ordinari della gestione corrente                   | 261.984,37          | 265.666,18          | 265.666,18          |
| Alienazioni estinzione anticipata prestiti realizzazione | 540.000,00          | 193.000,00          | 111.000,00          |
| Spese di legge finanziate violazioni CDS                 | 606.273,44          | 499.091,63          | 589.286,73          |
| Progetto FLAG finanziato dalla RT                        | 160.000,00          | 240.000,00          |                     |
| Investimenti diretti                                     | 4.588.752,16        | 4.241.000,00        | 3.466.000,00        |
| <b>Totale</b>                                            | <b>9.331.361,95</b> | <b>8.011.755,47</b> | <b>7.004.950,57</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 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 della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 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 (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) 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 esprime parere con il presente verbale 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, pertanto con la presente relazione si esprime parere sia in riferimento al Bilancio di Previsione 2019/2021 sia in riferimento ai suoi atti presupposti e di seguito elencati, che sono stati ricompresi anche nel DUP 2019/2021:

### **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 relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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. 1 in data 05/02/2019 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 2019-2021, 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 triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007**

Il Piano è stato approvato con deliberazione di G.C. n. 56 del 01/03/2019 "Piano triennale di razionalizzazione e dell'utilizzo delle risorse ai sensi dell'art. 2 co. 594 della L. 244/2007" – che sarà inserito nel DUP 2019/2021.

Su tale piano l'organo di revisione esprime parere con il presente verbale, quale strumento di programmazione economico-finanziaria come disposto dall'art. 239, comma 1, lettera b) punto 1 del TUEL.

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

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

Proposta di C.C. n. 5 del 25/02/2019 – Atto presupposto del Bilancio di Previsione 2019/2021 che verrà approvato nella seduta di Consiglio di approvazione del bilancio stesso.

## **Verifica della coerenza esterna**

### **Equilibri di finanza pubblica**

Dopo la dichiarazione di incostituzionalità dell'impianto normativo del vincolo di finanza pubblica del pareggio di bilancio avvenuta con la sentenza n. 101/2018 della Corte Costituzionale, la legge di bilancio 2019 ha riscritto le regole affinché un ente possa essere considerato in equilibrio ai fini della realizzazione dei vincoli di finanza pubblica.

La sentenza 101/2018 ha dichiarato incostituzionale l'art.1 comma 466 della legge 232/2016 nella parte in cui stabilisce che "a partire dal 2020, ai fine della determinazione dell'equilibrio di bilancio degli enti territoriali, le spese vincolate provenienti dai precedenti esercizi debbano trovare finanziamento nelle sole entrate di competenza".

La stessa disposizione è stata dichiarata incostituzionale anche laddove "non prevede che l'inserimento dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato nei bilanci dei medesimi enti territoriali abbia effetti neutrali rispetto alla determinazione dell'equilibrio di competenza"

Sulla base della bocciatura da parte del Giudice delle leggi, la legge di bilancio per il 2019 ha previsto che "le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

Partendo dal principio costituzionale dell'autonomia finanziaria degli enti territoriali, che è assicurata nel rispetto dell'equilibrio dei relativi bilanci, e considerando che gli enti concorrono ad assicurare l'osservanza dei vincoli economici e finanziari derivanti dall'appartenenza alla UE, **gli enti territoriali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.**

L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Conseguentemente, in sede previsionale, con ricorre più l'obbligo di dimostrare il rispetto del vincolo di finanza pubblica relativo al bilancio in equilibrio, in quanto è solo in fase di rendicontazione, attraverso il conseguimento di un risultato di competenza non negativo, che si potrà verificare il raggiungimento dell'equilibrio del bilancio.

**BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**2019 - 2020 - 2021**

| <b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                                                                                                 |     |              | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2019</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2020</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2021</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                               |     | 9.489.097,61 |                                 |                                 |                                 |
| ● Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                                                                                                                                                       | (+) |              | 298.552,05                      | 300.659,71                      | 300.659,71                      |
|                                                                                                                                                                                                        | )   |              | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                         | (-) |              | 33.783.254,67                   | 32.460.588,62                   | 32.250.588,62                   |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                   | (+) |              | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                    | )   |              | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                  | (+) |              | 32.078.329,51                   | 31.207.736,25                   | 31.065.375,69                   |
|                                                                                                                                                                                                        | )   |              | 300.659,71                      | 300.659,71                      | 300.659,71                      |
|                                                                                                                                                                                                        |     |              | 3.069.351,98                    | 2.572.997,66                    | 2.572.997,66                    |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                  |     |              | 30.000,00                       | 30.000,00                       | 30.000,00                       |
| <i>di cui</i>                                                                                                                                                                                          | (-) |              | 1.672.502,90                    | 1.372.012,58                    | 1.304.373,14                    |
| E) <i>fondo pluriennale vincolato</i>                                                                                                                                                                  |     |              | 540.000,00                      | 193.000,00                      | 111.000,00                      |
| <i>-fondo crediti di dubbia esigibilità</i>                                                                                                                                                            |     |              | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
|                                                                                                                                                                                                        | (-) |              |                                 |                                 |                                 |
| - Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                  | (-) |              | 300.974,31                      | 151.499,50                      | 151.499,50                      |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                        |     |              |                                 |                                 |                                 |
| <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                  |     |              |                                 |                                 |                                 |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>                                                                                                 |     |              |                                 |                                 |                                 |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                              |     |              |                                 |                                 |                                 |
| <b>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</b> |     |              |                                 |                                 |                                 |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2)                                                                                                                                           | (+) |              | 0,00                            |                                 |                                 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                    |     |              | 0,00                            |                                 |                                 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                                                                                     | (+) |              | 105.000,00                      | 193.000,00                      | 111.000,00                      |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                    |     |              | 105.000,00                      | 193.000,00                      | 111.000,00                      |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                                                                                              | (-) |              | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                    | (+) |              | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>                                                                                                                                                                |     |              |                                 |                                 |                                 |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                                                     |     |              | <b>405.974,31</b>               | <b>344.499,50</b>               | <b>262.499,50</b>               |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                       |     |  | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)                                                                   | (+) |  | 0,00                    |                         |                         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                                                            | (+) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00                                                                                                  | (+) |  | 8.480.455,39            | 7.481.449,22            | 5.811.449,22            |
| 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                                    | (-) |  | 105.000,00              | 193.000,00              | 111.000,00              |
| 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                                                 | (-) |  | 1.640.000,00            | 1.375.000,00            | 780.000,00              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                             | (+) |  | 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<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                         | (-) |  | 7.171.429,70<br>0,00    | 6.287.948,72<br>0,00    | 5.212.948,72<br>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                                                                                | (+) |  | 30.000,00               | 30.000,00               | 30.000,00               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |  |                         |                         |                         |
| <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                  |     |  | <b>-405.974,31</b>      | <b>-344.499,50</b>      | <b>-262.499,50</b>      |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO                                                       |     |  | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 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 | (+) |  | 1.640.000,00            | 1.375.000,00            | 780.000,00              |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine                        | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine                  | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie         | (-) |  | 1.640.000,00            | 1.375.000,00            | 780.000,00              |
| <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>             |

**SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI  
PLURIENNALI**

|                                                                                  |     |  |            |            |            |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----|--|------------|------------|------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                 |     |  | 405.974,31 | 344.499,50 | 262.499,50 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) |  | 0,00       |            |            |

|                                                                                     |  |  |            |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--|--|------------|------------|------------|
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali |  |  | 405.974,31 | 344.499,50 | 262.499,50 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--|--|------------|------------|------------|

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

### A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, 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 dello 0,8%

Proposta di deliberazione di CC n. 95 del 12/12/2018.

L'aliquota dell'addizionale comunale per l'anno 2019 è pari a **0,8%**.

L'ente non si è avvalso di variare l'aliquota rispetto allo scorso anno ed il gettito iscritto in bilancio è di **euro 2.230.554,00**.

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

### IUC

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

| <i>IUC</i>    | <b>Esercizio<br/>2018 (assestato)</b> | <b>Previsione<br/>2019</b> | <b>Previsione<br/>2020</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> |
|---------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU           | 10.228.871,25                         | 10.393.780,14              | 10.473.478,46              | 10.473.778,46              |
| TASI          | 688.237,32                            | 688.237,32                 | 688.237,32                 | 688.237,32                 |
| TARI          | 6.387.519,99                          | 6.387.519,99               | 6.387.519,99               | 6.387.519,99               |
| <b>Totale</b> | <b>17.304.628,56</b>                  | <b>17.469.537,45</b>       | <b>17.549.235,77</b>       | <b>17.549.535,77</b>       |

Per il 2019 le tariffe sono state determinate tenendo conto che, in attesa del completamento della riorganizzazione dei dati catastali si applica una disposizione di carattere transitorio che prevede, anche nel caso di immobili a destinazione ordinaria, di fare riferimento alla superficie calpestabile. Ne consegue pertanto che anche nel 2019 si continua a fare riferimento alle superfici dichiarate o accertate ai fini dei precedenti prelievi sui rifiuti, liberando in tal modo i contribuenti dall'obbligo di presentazione di dichiarazione.

E' bene rammentare che la legge di bilancio 2019 ha prorogato la possibilità di adottare coefficienti di produzione che si discostino dai valori minimi o massimi di non oltre il 50%. Per l'anno 2019, l'ente non si è avvalso della predetta facoltà e si è attestato sui valori mediani dei predetti coefficienti. Analogamente è data la possibilità, fino a tutto il 2019, di non considerare per le utenze domestiche il numero dei componenti la famiglia.

I coefficienti di produzione sono individuati dal decreto Ronchi, il D. Lgs. 158/1999, ed incidono sul calcolo della tariffa: la deroga che il legislatore della legge di stabilità estende a tutto il 2019 permette di evitare di concentrare in pochi anni l'aumento delle tariffe che la TARI porta con sé.

Per l'anno 2019 si deve segnalare che, il Piano Economico e finanziario per la determinazione delle tariffe, è in corso di definizione con la competente Autorità di Ambito per la Gestione dei Rifiuti (AATO Toscana Sud). Si è pertanto valutato opportuno adottare, entro il termine di approvazione del Bilancio di Previsione 2019 (30 Marzo 2019), un PEF provvisorio basato sui servizi e sui costi dell'anno 2018 (Proposta di Delibera di C.C. n. 98 del 13/12/2018) e, di conseguenza, una tariffa provvisoria (Proposta di Delibera di C.C. n. 99 del 13/12/2018) che consentiranno, in base al vigente regolamento, di inviare n. 3 rate in acconto per l'esercizio corrente. Il PEF e la tariffa definitivi saranno determinati una volta ricevuto da parte di AATO il programma dei servizi (di base ed aggiuntivi) ed il PEF relativo. In tale sede si procederà ad adeguare il bilancio di previsione sia nella parte spesa che nelle entrate.

#### Effetti sul bilancio di previsione

Sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento di Euro **6.887.519,99**.

Quest'importo permette una copertura provvisoria, per le motivazioni sopra indicate, del servizio pari al 100% in ragione del rapporto tra entrate dirette del servizio, che ammontano a euro 6.387.519,99 e le relative spese, pari a euro 6.387.519,99.

A questi valori si aggiunge la gestione, nei servizi per conto terzi (conformemente al piano dei conti della contabilità armonizzata), del Tributo Provinciale TEFA pari ad € 500.000,00, stanziato in entrata ed in uscita.

Il relativo regolamento, approvato con deliberazioni di consiglio n. 16 del 31/03/2014; n. 12 del 23/04/2015 e n. 26 del 28/05/2015, hanno stabilito tra l'altro i criteri di determinazione delle tariffe, la classificazione delle categorie di attività con omogenea potenzialità di produzione di rifiuti, le esenzioni e riduzioni.

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 **ha** tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 271.188,92 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

#### **Altri Tributi Comunali**

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

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- imposta di soggiorno;

| <b><i>Altri Tributi</i></b> | <b>Esercizio<br/>2018 (asestato)</b> | <b>Previsione<br/>2019</b> | <b>Previsione<br/>2020</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> |
|-----------------------------|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ICP                         | 250.000,00                           | 250.000,00                 | 250.000,00                 | 250.000,00                 |
|                             |                                      |                            |                            |                            |
| COSAP                       | 587.420,00                           | 572.420,00                 | 572.420,00                 | 572.420,00                 |
|                             |                                      |                            |                            |                            |
| Imposta di soggiorno        | 500.000,00                           | 550.000,00                 | 550.000,00                 | 550.000,00                 |
|                             |                                      |                            |                            |                            |
| <b>Totale</b>               | <b>1.337.420,00</b>                  | <b>1.372.420,00</b>        | <b>1.372.420,00</b>        | <b>1.372.420,00</b>        |

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:

### **entrate recupero evasione**

| Tributo               | Accertamento<br>2017* | Residuo<br>2017*    | Assestato<br>2018   | Previsione<br>2019  | Previsione<br>2020  | Previsione<br>2021  |
|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| IMU - ICI             | 524.578,00            | 1.204.368,45        | 1.345.491,50        | 1.432.407,00        | 1.400.000,00        | 1.400.000,00        |
| TASI                  | 0,00                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| ADDIZIONALE IRPEF     | 0,00                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| TARI - TARES - TARSU  | 0,00                  | 389.667,63          | 250.000,00          | 250.000,00          | 250.000,00          | 250.000,00          |
| IMPOSTA PUBBLICITA'   | 0,00                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| ALTRI TRIBUTI (COSAP) | 0,00                  | 0,00                | 40.000,00           | 40.000,00           | 40.000,00           | 40.000,00           |
| <b>Totale</b>         | <b>524.578,00</b>     | <b>1.594.036,08</b> | <b>1.635.491,50</b> | <b>1.722.407,00</b> | <b>1.690.000,00</b> | <b>1.690.000,00</b> |

*\*ultimo rendiconto approvato.*

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 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<br>corrente | Spesa in<br>c/capitale |
|------------------------------|--------------|-------------------|------------------------|
| <b>2017<br/>(rendiconto)</b> | 893.184,85   | 0,00              | 893.184,85             |
| <b>2018<br/>(assestato)</b>  | 1.103.828,09 | 0,00              | 1.103.828,09           |
| <b>2019</b>                  | 1.130.000,00 | 0,00              | 1.130.000,00           |
| <b>2020</b>                  | 1.200.000,00 | 0,00              | 1.200.000,00           |
| <b>2021</b>                  | 1.200.000,00 | 0,00              | 1.200.000,00           |

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smiha 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 suddetta normativa.

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

|                                                                                                  | <b>Previsione<br/>2019</b> | <b>Previsione<br/>2020</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds                                                                     | 1.690.000,00               | 929.742,63                 | 929.742,63                 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds<br>(Non si applica allaSS Aurelia in<br>quanto in concessione) |                            |                            |                            |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>                                                                           | <b>1.690.000,00</b>        | <b>929.742,63</b>          | <b>929.742,63</b>          |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                                                                 | 826.461,00                 | 350.235,78                 | 350.235,78                 |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                                                                     | <b>48,90%</b>              | <b>37,67%</b>              | <b>37,67%</b>              |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto che l'ente nella determinazione del FDCE **non** ha tenuto conto delle disposizioni recate dall'art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119 (Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010), in quanto alla data attuale l'Agenzia della Riscossione no ha, come previsto invece dalle norme, comunicato i dettagli delle singole partite oggetto di stralcio. Ulteriore verifica da effettuare in sede di rendiconto 2018.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

| <b>Aggr .</b> | <b>Codice bil.</b> | <b>Cap .</b> | <b>Descrizione</b>                                                     | <b>Prev.Iniz. 2019</b> |
|---------------|--------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| VU            | 3.02.02.01.001     | 296          | SANZIONI VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE                        | € 550.000,00           |
| VU            | 3.02.02.01.001     | 296          | SANZIONI VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE - RISCOSSIONI DA RUOLI | € 1.140.000,00         |
|               |                    |              | <b>TOTALE GENERALE</b>                                                 | <b>€ 1.690.000,00</b>  |
|               |                    |              |                                                                        |                        |
|               |                    |              | Fondo Crediti dubbia esigibilità                                       | € 826.461,00           |
|               |                    |              | Spese vive di riscossione (come da del 104/2010 Corte Conti Toscana)   | € 70.000,00            |
|               |                    |              | <b>Imponibile</b>                                                      | <b>€ 793.539,00</b>    |
|               |                    |              |                                                                        |                        |
|               |                    |              | <b>50% Entrata (limite minimo di spesa in rapporto alle entrate)</b>   | <b>€ 396.769,50</b>    |

Con atto di Giunta n. 55 in data 01/03/2019 la somma di euro **396.769,50** (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato **euro 10.000,00** alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata come segue:

| Prospetto interventi in uscita vincolati alle entrate |                      |      |                                                                                                        |                          |
|-------------------------------------------------------|----------------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Agg r.                                                | Codice bil.          | Cap. | Descrizione                                                                                            | Previsione Iniziale 2019 |
| VU                                                    | 03.01.1.01.02.01.002 | 406  | FONDO PREVIDENZA INTEGRATIVA PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE (CAP. E/296)                                 | € 10.000,00              |
| VU                                                    | 03.02.1.03.02.13.999 | 414  | INTERVENTI SICUREZZA PUBBLICA (CAP. E/296)                                                             | € 25.000,00              |
| VU                                                    | 03.01.1.01.01.01.006 | 418  | ASSUNZIONI VIGILI STAGIONALI A PROGETTO (CAP. E/296)                                                   | € 108.127,92             |
| VU                                                    | 03.01.1.01.02.01.001 | 419  | ONERI RETRIBUZIONI VIGILI STAGIONALI (CAP. E/296)                                                      | € 33.406,04              |
|                                                       | 03.01.1.03.01.02.009 | 420  | INIZIATIVE E MANIFESTAZIONI - FESTA DEL CORPO                                                          | € -                      |
|                                                       | 03.01.1.03.02.05.003 | 423  | ABBONAMENTI BANCHE DATI MOTORIZZAZIONE ED ALTRI                                                        | € -                      |
|                                                       | 03.01.1.03.02.19.006 | 424  | SPESE GESTIONE PONTE RADIO                                                                             | € -                      |
| VU                                                    | 03.01.1.04.02.05.999 | 425  | RIMBORSI SPESE LEGALI SANZIONI P.M. (CAP. E/296)                                                       | € 3.000,00               |
|                                                       | 03.01.1.03.02.16.002 | 426  | SPESE POSTALI GESTIONE SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AL C.D.S.                                    | € -                      |
|                                                       | 03.01.1.03.01.02.004 | 431  | SPESE GENERALI PER VESTIARIO VV. UU.                                                                   | € -                      |
|                                                       | 03.01.1.03.01.02.999 | 434  | PICCOLE SPESE UFFICIO P.M.                                                                             | € -                      |
|                                                       | 03.01.1.03.02.16.999 | 435  | SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI P.M.                                                                  | € -                      |
| VU                                                    | 03.01.1.03.02.99.007 | 436  | SPESE CONVENZIONE SERVIZIO RIMOZIONI (CAP. E/296)                                                      | € 25.000,00              |
| VU                                                    | 03.01.1.03.02.16.999 | 437  | SPESE PER INIZIATIVE, PROGETTI ED EDUCAZIONE MOBILITA' (CAP. E/296)                                    | € 4.940,00               |
| VU                                                    | 03.01.1.03.02.16.999 | 438  | SPESE PER SERV.GESTIONE INFORMATIZZATA DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AL C.D.S. (CAP. E/296) | € 48.000,00              |
|                                                       | 03.01.1.03.02.09.001 | 440  | SPESE PER ACQUISTO E RIPARAZIONE STRAORD. AUTOMEZZI VV.UU                                              | € -                      |
| VU                                                    | 03.01.1.03.02.09.011 | 441  | SPESE INTERV. MIGLIORAM. SEGNALETICA VERTICALE (CAP. E/296)                                            | € 20.000,00              |
| VU                                                    | 03.01.1.03.01.04.999 | 450  | SPESE PER ARREDI SEDE VV.UU. (CAP. E/296)                                                              | € 20.000,00              |
| VU                                                    | 03.01.1.03.02.19.006 | 454  | SPESE PER MANUTENZIONE E POTENZIAM. RETE INFORMATICA SEDE VV.UU. (CAP. E/296)                          | € 15.000,00              |
| VU                                                    | 03.01.1.03.02.13.001 | 456  | POTENZIAMENTO STRUTTURE ED ATTIVITA' CONTROLLO VV.UU. (CAP. E/296)                                     | € 33.000,00              |
| VU                                                    | 03.01.1.03.02.13.999 | 459  | EDUCAZIONE STRADALE (CAP. E/296)                                                                       | € 3.000,00               |
| VU                                                    | 10.05.1.03.02.09.011 | 1034 | UFFICIO TECNICO DEL TRAFFICO-GESTIONE SEGNALETICA STRADALE (CAP. E/296)                                | € 82.500,00              |
| VU                                                    | 10.05.1.03.02.09.008 | 1041 | SPESE MANUTENZIONE ORD. VIABILITA' (INTERV. EXTRA-CANONE) (CAP. E/296)                                 | € 75.736,67              |

|    |                      |         |                                                                     |          |                   |
|----|----------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|----------|-------------------|
| VU | 09.04.1.03.02.09.004 | 1042    | SPESE MANUTENZIONE ORD.VIABILITA' (INTERV.IN ECONOMIA) (CAP. E/296) | €        | 34.088,00         |
|    | 03.02.2.02.01.04.002 | 1367    | ACQUISTO IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA (fin.to contributo R.T.)        | €        | -                 |
| VU | 03.02.2.02.01.04.002 | 1367/10 | ACQUISTO IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA (CAP. E/296)                    | €        | 35.474,81         |
| VU | 03.01-2.02.01.01.999 | 1372    | ACQUISTO MEZZI SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE (CAP. E/296)             | €        | 30.000,00         |
|    | 03.02.2.02.01.04.002 | 1376    | SPESE REALIZZAZIONI PER LA SICUREZZA                                | €        | -                 |
|    |                      |         | <b>TOTALE USCITE</b>                                                | <b>€</b> | <b>606.273,44</b> |

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha/non 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 oggetto di svalutazione con l'FCDE**

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

|                                    | <b>Previsione 2019</b> | <b>Previsione 2020</b> | <b>Previsione 2021</b> |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Canoni di locazione                | 22.500,00              | 22.500,00              | 22.500,00              |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 371.420,00             | 371.420,00             | 371.420,00             |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>393.920,00</b>      | <b>393.920,00</b>      | <b>393.920,00</b>      |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 38.032,51              | 38.032,51              | 38.032,51              |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>9,65%</b>           | <b>9,65%</b>           | <b>9,65%</b>           |

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

Proventi dei beni dell'ente complessivi:

| <b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni (Tit. 3 - Tip. 100)</b>                    | <b>Importo 2019</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Proventi gestione Pinacoteca                                                             | 8.750,00            |
| Canoni concessioni arenile di ponente                                                    | 60.000,00           |
| Concessioni diverse                                                                      | 209.800,00          |
| Concessioni impianti sportivi - Canoni                                                   | 35.175,38           |
| Canoni di concessione demaniale fosso cervia                                             | 23.184,79           |
| Entrate diverse per utilizzo locali comunali (Cinema tirreno- casello idraulico- teatro) | 16.000,00           |
| Canone concessione impianto solare termico piscina comunale                              | 10.094,89           |
| Canone concessione impianto a rete erogazione GAS                                        | 1.281.067,80        |
| Sponsorizzazioni cultura (Cap. Uscita corrispondente)                                    | 69.852,00           |
| Proventi gestione museo MAGMA                                                            | 20.000,00           |
| Accordo di programma ripristino ambientale                                               | 176.251,20          |

|                                                                                                                              |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Introiti estinz. anticipata dir. prelazione L. 560/1992                                                                      | 7.189,50            |
| Sponsorizz. attività urbanistica                                                                                             | 2.000,00            |
| Sponsorizzazioni attività Uff. Stampa                                                                                        | 5.000,00            |
| Sponsorizzazioni obiettivo Mare                                                                                              | 10.000,00           |
| Sponsorizzazioni promozione del Territorio                                                                                   | 3.000,00            |
| Proventi aree servizi cimiteriali in concessione                                                                             | 133.291,38          |
| Proventi attività teatro Fonderia Leopolda                                                                                   | 35.000,00           |
| Proventi Utilizzo Fonderia 1                                                                                                 | 5.000,00            |
| Introiti gestione campo calcio - fase transitoria                                                                            | 10.000,00           |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni - Diritti diversi (Stato civile; Segreteria; Uff. Tecnico; C. Identità; Edilizia) | 213.972,41          |
| Cosap Permanente                                                                                                             | 211.420,00          |
| Illuminazione Votiva                                                                                                         | 60.900,00           |
| Trasporti scolastici                                                                                                         | 15.493,71           |
| Refezione scolastica                                                                                                         | 382.000,00          |
| Nido Infanzia                                                                                                                | 90.000,00           |
| Gestione diretta dei parcometri                                                                                              | 554.500,00          |
| Fitti mercato coperto comunale                                                                                               | 75.782,01           |
| Cosap - Coattivo                                                                                                             | 40.000,00           |
| Acquedotto Comunale non in concessione (Extra SII)                                                                           | 71.582,00           |
| Fitto caserma carabinieri                                                                                                    | 274.000,00          |
| Cosap Temporanea                                                                                                             | 361.000,00          |
| Partita contabile compensativa per esonero pagamenti mensa e trasporto (Cap. U. 988 e 989)                                   | 97.500,00           |
| Proventi gestione concessione area camper                                                                                    | 13.000,00           |
| Compartecipazioni utenti servizio sociale                                                                                    | 10.000,00           |
| Canone concessione ex officina cilindri                                                                                      | 10.000,00           |
| Canone concessione Impianti del servizio idrico integrato                                                                    | 520.000,00          |
| Occupazione suolo pubblico ambulanti                                                                                         | 100.000,00          |
| Canoni pregressi da 2005/2009 contestati soc. Italgas                                                                        | 120.000,00          |
| Fitti reali diversi                                                                                                          | 98.905,06           |
| <b>Totale</b>                                                                                                                | <b>5.440.712,13</b> |

## **Proventi dei servizi pubblici e servizi a domanda individuale**

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

| <b>Servizi a domanda individuale - Bilancio 2019</b> | <b>Entrate<br/>2019</b> | <b>Spese<br/>2019</b> | <b>Risultato<br/>2019</b> | <b>Copertura<br/>in %</b> |
|------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------|
| Asili nido                                           | 164.664,28              | 232.069,91            | -67.405,63                | 70,95%                    |
| Parcheggi custoditi e parchimetri                    | 554.500,00              | 761.461,55            | -206.961,55               | 72,82%                    |
| Teatri                                               | 107.000,00              | 273.808,00            | -166.808,00               | 39,08%                    |
| Musei, gallerie e mostre                             | 21.033,61               | 146.328,38            | -125.294,77               | 14,37%                    |
| Mense scolastiche                                    | 494.993,71              | 996.124,68            | -501.130,97               | 49,69%                    |
| Mercati e fiere attrezzate                           | 170.838,54              | 81.869,00             | 88.969,54                 | 208,67%                   |
| Altri servizi a domanda individuale                  | 60.900,00               | 71.256,10             | -10.356,10                | 85,47%                    |
| <b>Totale</b>                                        | <b>1.573.930,14</b>     | <b>2.562.917,62</b>   | <b>-988.987,48</b>        |                           |

| <b>Numero</b> | <b>Oggetto servizio</b>             | <b>Costi previsti<br/>nel 2019 al<br/>netto contributi</b> | <b>Proventi ottenuti<br/>ultimo esercizio<br/>rendicontato</b> | <b>Proventi<br/>previsti nel<br/>bilancio<br/>previsione<br/>2019</b> | <b>Percentuale<br/>%</b> |
|---------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1             | Asilo Nido                          | 232.069,91                                                 | 174.144,18                                                     | 164.664,28                                                            | 70,95                    |
| 2             | Mercati Comunali                    | 81.869,00                                                  | 156.597,94                                                     | 170.838,54                                                            | 208,67                   |
| 3             | Mense Scolastiche                   | 996.124,68                                                 | 343.138,18                                                     | 494.993,71                                                            | 49,69                    |
| 4             | Parcometri                          | 761.461,55                                                 | 531.600,00                                                     | 554.500,00                                                            | 72,82                    |
| 6             | Luci votive                         | 71.256,10                                                  | 65.415,17                                                      | 60.900,00                                                             | 85,47                    |
| 7             | Gestione MAGMA                      | 146.328,38                                                 | 34.411,54                                                      | 21.033,61                                                             | 14,37                    |
| 8             | Teatro Comunale "Fonderia Leopolda" | 273.808,00                                                 | 111.500,00                                                     | 107.000,00                                                            | 39,08                    |
|               | <b>TOTALE</b>                       | <b>2.562.917,62</b>                                        | <b>1.416.807,01</b>                                            | <b>1.573.930,14</b>                                                   | <b>61,41</b>             |

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è quantificato e necessario unicamente per i servizi sotto riportati:

|  |  |                                        | <b>Inesigibilità</b> | <b>Stanziamenti</b> | <b>FCDE<br/>Totale</b> | <b>FCDE 95%</b> |
|--|--|----------------------------------------|----------------------|---------------------|------------------------|-----------------|
|  |  | <b>Mense scolastiche (Cap. 331)</b>    | 5,740%               | 382.000,00          | 21.926,80              | 20.830,46       |
|  |  | <b>Trasporto scolastico (Cap. 329)</b> | 5,740%               | 15.493,71           | 889,34                 | 844,87          |

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

L'organo esecutivo con **deliberazione n. 54 del 1/3/2019**, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del **61,41%**.

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

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

### **Sviluppo previsione per aggregati di spesa:**

|            |                                           | 2019                 | 220                  | 2021                 |
|------------|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|            | <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>          |                      |                      |                      |
| 101        | Redditi da lavoro dipendente              | 6.307.637,55         | 6.223.730,17         | 6.223.730,17         |
| 102        | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 512.938,58           | 507.938,58           | 507.938,58           |
| 103        | Acquisto di beni e servizi                | 16.161.958,29        | 15.891.973,33        | 15.647.421,55        |
| 104        | Trasferimenti correnti                    | 3.449.562,66         | 3.472.139,44         | 3.472.139,44         |
| 105        | Trasferimenti di tributi                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 106        | Fondi perequativi                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 107        | Interessi passivi                         | 818.650,48           | 843.727,10           | 855.723,22           |
| 108        | Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 109        | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 174.482,68           | 174.482,68           | 174.482,68           |
| 110        | Altre spese correnti                      | 4.653.099,27         | 4.093.744,95         | 4.183.940,05         |
| <b>100</b> | <b>Totale TITOLO 1</b>                    | <b>32.078.329,51</b> | <b>31.207.736,25</b> | <b>31.065.375,69</b> |

### **Spese di personale (Deliberazione di G.C. n 11 del 22/01/2019 – Fabbisogno triennale del personale su cui il Collegio ha già espresso parere favorevole con verbale n. 1/2019)**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, 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 € **5.048.893,36**, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali:

#### **SPESA DI PERSONALE AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE ART. 1 CO. 557 L.296/2006 - TRIENNIO 2011-2013**

|                                                     |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|
| Rendiconto 2011 (certificato dalla Corte dei Conti) | 5.314.682,69  |
| Rendiconto 2012 (certificato dalla Corte dei Conti) | 5.117.724,14  |
| Rendiconto 2013 (certificato dalla Corte dei Conti) | 4.714.273,25  |
|                                                     | 15.146.680,08 |

**Media triennio 2011-2013 art. 3 co. 5-bis L. 114/2014**

**5.048.893,36**

- 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 **295.919,96**:

**LAVORO FLESSIBILE 2019 - PROSPETTO RIASSUNTIVO**  
**art. 9 co. 28 D.L. 78/2010 e s.m.i.**

|                                                                                |            |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Spesa complessivamente sostenuta per assunzioni Tempo<br>Determinato anno 2009 | 295.919,96 |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|

| Profilo Professionale                                                                               | Mensilità | Spesa      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|
| Istruttore Vigilanza ( <b>progetto che si scomputa dalle spese di pe</b> )                          | 60        | 158.153,65 |
| TIROCINIO FORMATIVO                                                                                 |           | 4.500,00   |
| Incarichi di collab. prof.li UFFICIO DI PIANO det. 156-2017 (art. 7 co. 6 Dlgs. 165/2001) 2017-2018 |           | 50.752,00  |
| Esecutori Tecnici                                                                                   | 4         | 27.626,30  |

**TOTALE SPESA LAVORO FLESSIBILE 2019**

**241.031,95**

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

| Previsioni                                     | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Spese per il personale dipendente              | 6.287.476,90 | 6.307.637,55 | 6.223.730,17 | 6.223.730,17 |
| I.R.A.P.                                       | 312.000,00   | 312.000,00   | 312.000,00   | 312.000,00   |
| Spese per il personale in comando              | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Incarichi professionali art.110 comma 1-2 TUEL | 168.658,88   | 168.658,88   | 168.658,88   | 168.658,88   |
| Buoni pasto                                    | 53.845,00    | 53.845,00    | 53.845,00    | 53.845,00    |
| Altre spese per il personale                   | 65.000,00    | 65.000,00    | 65.000,00    | 65.000,00    |
| <b>TOTALE GLOBALE SPESE PERSONALE</b>          | 6.886.980,78 | 6.907.141,43 | 6.823.234,05 | 6.823.234,05 |

| Descrizione deduzione                                                                               | Previsioni 2018 | Previsioni 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Deduzioni per rinnovi CCNL antecedenti al 2019 -<br>Assunzioni stagionali art. 208 CDS - Formazione | 1.860.975,34    | 1.860.975,34    | 1.860.975,34    | 1.860.975,34    |
| <b>TOTALE DEDUZIONI SPESE PERSONALE</b>                                                             | 1.860.975,34    | 1.860.975,34    | 1.860.975,34    | 1.860.975,34    |

|                                     |              |              |              |              |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>TOTALE NETTO SPESE PERSONALE</b> | 5.026.005,44 | 5.046.166,09 | 4.962.258,71 | 4.962.258,71 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 (che era pari a euro **5.048.893,36**).

**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 2019-2021 è di **euro 473.94,73**, come risulta dall'apposito allegato al bilancio di previsione nel quale è analiticamente dimostrato detto importo. 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).

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

| <b>Tipologia spesa</b>                                                  | <b>Rendiconto<br/>2009</b> | <b>Riduzione<br/>disposta</b> | <b>Limite<br/>di spesa</b> | <b>Previsione<br/>2019</b> | <b>Previsione<br/>2020</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Studi e consulenze                                                      | 24.482,95                  | 80,00%                        | 4.896,59                   | 4.896,59                   | 4.896,59                   | 4.896,59                   |
| Relazioni<br>pubbliche, convegni, mostre<br>pubblicità e rappresentanza | 116.460,80                 | 80,00%                        | 23.292,16                  | 23.292,16                  | 23.292,16                  | 23.292,16                  |
| Sponsorizzazioni                                                        | 0,00                       | 100,00%                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| Missioni                                                                | 21.894,44                  | 50,00%                        | 10.947,22                  | 10.250,00                  | 10.250,00                  | 10.250,00                  |
| Formazione                                                              | 55.600,00                  | 50,00%                        | 27.800,00                  | 26.300,00                  | 26.300,00                  | 26.300,00                  |
| <b>Totale</b>                                                           | <b>218.438,19</b>          |                               | <b>66.935,97</b>           | <b>64.738,75</b>           | <b>64.738,75</b>           | <b>64.738,75</b>           |

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

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 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 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice

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. L'ente infatti non si è avvalso della facoltà, prevista dal comma 1015 dell'articolo unico della legge di bilancio per il 2019 di considerare la percentuale di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità all'80% anziché all'85% in quanto già da anni applica il 100% della svalutazione come prevista a regime dal principio contabile.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

| BILANCIO 2019                                                                                       |               |               |              |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
|                                                                                                     | Inesigibilità | Stanziamenti  | FCDE Totale  | FCDE 85%     |
| Entrate Ruolo N.U. Capitolo 73 - Addiz. Prov.le e cap. 68 e 67/E gestiti per Cassa e non svalutati- | 19,470%       | 6.387.519,99  | 1.243.650,14 | 1.057.102,62 |
| Entrate gestione Affitti (capitolo 427)                                                             | 74,280%       | 22.500,00     | 16.713,00    | 14.206,05    |
| Entrate Recupero tributario IMU-ICI (Capp. 42/1 E 46)                                               | 62,113%       | 1.432.407,00  | 889.717,19   | 756.259,61   |
| Mense scolastiche (Cap. 331)                                                                        | 5,740%        | 382.000,00    | 21.926,80    | 18.637,78    |
| Trasporto scolastico (Cap. 329)                                                                     | 5,740%        | 15.493,71     | 889,34       | 755,94       |
| Entrate multe al codice della strada (Capitolo - Cap. 296)                                          | 20,430%       | 550.000,00    | 112.365,00   | 95.510,25    |
| Entrate multe al codice della strada (Ruoli - maggior svalutazione - Cap. 296/1)                    | 62,640%       | 1.140.000,00  | 714.096,00   | 606.981,60   |
| Entrate Imposta Comunale sulla pubblicità (Cap. 20)                                                 | 19,470%       | 250.000,00    | 48.675,00    | 41.373,75    |
| Entrate Canone CO SAP permanente (Cap. 342)                                                         | 5,740%        | 211.420,00    | 12.135,51    | 10.315,18    |
| Entrate Canone Occupazione suolo pubblico Mercati del Piano del Commercio (Cap. 386)                | 5,740%        | 100.000,00    | 5.740,00     | 4.879,00     |
| Entrate derivanti dai canoni Arenile (Cap. 393)                                                     | 5,740%        | 60.000,00     | 3.444,00     | 2.927,40     |
| Entrate recupero Tributario imposta di Soggiorno Cap. E. 43/1                                       | 0,000%        | -             | -            | -            |
|                                                                                                     |               | 10.551.340,70 | 3.069.351,98 | 2.608.949,18 |

# BILANCIO 2020

|                                                                                                    | Inesigibilità | Stanzamenti  | FCDE Totale  | FCDE 95%     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| Entrate Ruolo N.U. Capitolo 73 - Addiz. Prov.le e cap. 68 e 67/E gestiti per Cassa e non svalutati | 19,470%       | 6.387.519,99 | 1.243.650,14 | 1.181.467,63 |
| Entrate gestione Affitti (capitolo 427)                                                            | 74,280%       | 22.500,00    | 16.713,00    | 15.877,35    |
| Entrate Recupero tributario IMU-ICI (Capp. 42/1 E 46)                                              | 62,113%       | 1.400.000,00 | 869.588,09   | 826.108,68   |
| Mense scolastiche (Cap. 331)                                                                       | 5,740%        | 382.000,00   | 21.926,80    | 20.830,46    |
| Trasporto scolastico (Cap. 329)                                                                    | 5,740%        | 15.493,71    | 889,34       | 844,87       |
| Entrate multe al codice della strada (Capitolo - Cap. 296)                                         | 20,430%       | 550.000,00   | 112.365,00   | 106.746,75   |
| Entrate multe al codice della strada (Ruoli - maggior svalutazione - Cap. 296/1)                   | 62,640%       | 379.742,63   | 237.870,78   | 225.977,24   |
| Entrate Imposta Comunale sulla pubblicità (Cap. 20)                                                | 19,470%       | 250.000,00   | 48.675,00    | 46.241,25    |
| Entrate Canone COSAP permanente (Cap. 342)                                                         | 5,740%        | 211.420,00   | 12.135,51    | 11.528,71    |
| Entrate Canone Occupazione suolo pubblico Mercati del Piano del Commercio (Cap. 386)               | 5,740%        | 100.000,00   | 5.740,00     | 5.453,00     |
| Entrate derivanti dai canoni Arenile (Cap. 393)                                                    | 5,740%        | 60.000,00    | 3.444,00     | 3.271,80     |
| Entrate recupero Tributario imposta di Soggiorno Cap. E. 43/1                                      | 0,000%        | -            | -            | -            |
|                                                                                                    |               | 9.758.676,33 | 2.572.997,66 | 2.444.347,76 |

# BILANCIO 2021

|                                                                                                    | Inesigibilità | Stanzamenti  | FCDE Totale  | FCDE 100%    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| Entrate Ruolo N.U. Capitolo 73 - Addiz. Prov.le e cap. 68 e 67/E gestiti per Cassa e non svalutati | 19,470%       | 6.387.519,99 | 1.243.650,14 | 1.243.650,14 |
| Entrate gestione Affitti (capitolo 427)                                                            | 74,280%       | 22.500,00    | 16.713,00    | 16.713,00    |
| Entrate Recupero tributario IMU-ICI (Capp. 42/1 E 46)                                              | 62,113%       | 1.400.000,00 | 869.588,09   | 869.588,09   |
| Mense scolastiche (Cap. 331)                                                                       | 5,740%        | 382.000,00   | 21.926,80    | 21.926,80    |
| Trasporto scolastico (Cap. 329)                                                                    | 5,740%        | 15.493,71    | 889,34       | 889,34       |
| Entrate multe al codice della strada (Capitolo - Cap. 296)                                         | 20,430%       | 550.000,00   | 112.365,00   | 112.365,00   |
| Entrate multe al codice della strada (Ruoli - maggior svalutazione - Cap. 296/1)                   | 62,640%       | 379.742,63   | 237.870,78   | 237.870,78   |
| Entrate Imposta Comunale sulla pubblicità (Cap. 20)                                                | 19,470%       | 250.000,00   | 48.675,00    | 48.675,00    |
| Entrate Canone COSAP permanente (Cap. 342)                                                         | 5,740%        | 211.420,00   | 12.135,51    | 12.135,51    |
| Entrate Canone Occupazione suolo pubblico Mercati del Piano del Commercio (Cap. 386)               | 5,740%        | 100.000,00   | 5.740,00     | 5.740,00     |
| Entrate derivanti dai canoni Arenile (Cap. 393)                                                    | 5,740%        | 60.000,00    | 3.444,00     | 3.444,00     |
| Entrate recupero Tributario imposta di Soggiorno Cap. E. 43/1                                      | 0,000%        | -            | -            | -            |
|                                                                                                    |               | 9.758.676,33 | 2.572.997,66 | 2.572.997,66 |

### **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 2019 - euro 98.000,00 pari allo 0,3055 % delle spese correnti;

anno 2020 - euro 95.000,00 pari allo 0,3044 % delle spese correnti;

anno 2021 – euro 95.000,00 pari allo 0,3058 % delle spese correnti;

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

### **Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

- € 70.000,00 per spese impreviste in materia di risarcimenti/contenziosi e di gestione delle assicurazioni
- All'esito delle verifiche ricognitive effettuate dai competenti uffici, non sono stati previsti nel bilancio 2019 accantonamenti al fondo rischi spese legali
- a seguito della ricognizione delle perdite societarie condotto negli anni dagli uffici, l'Ente attesta che la quota necessaria pari ad euro 128.078,95 risulta coperta dalle quote stanziare negli anni precedenti e pertanto ritiene di non dover operare ulteriori accantonamenti per l'anno 2019

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

(1)

#### **a) accantonamenti per contenzioso**

*sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011), secondo cui l'organo di revisione deve provvedere a verificare la congruità degli accantonamenti.*

#### **b) accantonamenti per indennità fine mandato**

*sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs.118/2011);*

**c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati**

*sulla base di quanto disposto dal comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dall'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 19/8/2016 n.175 e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati.*

**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, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, assommando allo 0,2445%

**ORGANISMI PARTECIPATI**

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017 e tali bilanci sono consultabili nei rispettivi siti internet. Quelli non consultabili: Cevalco Spa (in Liquidazione) e Coseca Spa (In Liquidazione), sono stati allegati al bilancio di previsione.

**Accantonamento a copertura di perdite**

L'ente ha provveduto agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016 nel corso degli anni scorsi e la quota necessaria a garantire l'eventuale necessità di ripianamento risulta raggiunta.

**Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016) e Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, con delibera di Consiglio Comunale N. 32 del 29 Giugno 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse e/o razionalizzate entro il 30 settembre 2018.

A tal riguardo, per tutte le società inserite nel piano di razionalizzazione, anche se ancora non dismesse o razionalizzate, il Comune si è attivato per procedere nel senso indicato dalla succitata delibera, fatto salvo la partecipazione detenuta nel "Polo Universitario Grossetano Scarl" in quanto essendosi trasformato in Fondazione rimane escluso dall'ambito di applicazione della legge.

Vedasi in proposito la delibera di Consiglio Comunale N. 67 del 20 Dicembre 2018 che, in occasione della revisione ordinaria annuale delle partecipazioni, ha dato atto del proseguo del processo di razionalizzazione delle stesse.

**Garanzie rilasciate**

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

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

Il Comune non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate, in quanto non sono presenti società controllate, ma solo partecipate senza potere di controllo o direzione. Fa eccezione l'Azienda Farmaceutica Municipalizzata (Azienda Speciale del Comune) della quale l'Ente approva annualmente, il bilancio di previsione; il rendiconto ed il Piano Programma. Con tali strumenti fornisce indicazioni e direttive operative all'Azienda stessa.

**SPESE IN CONTO CAPITALE****Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

|                                       | 2019                | 2020                | 2021                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Avanzi di parte corrente              | 65.499,50           | 0,00                | 0,00                |
| Oneri di Urbanizzazione               | 1.130.000,00        | 1.200.000,00        | 1.200.000,00        |
| Imposta di soggiorno                  | 200.000,00          | 175.499,50          | 175.499,50          |
| Concessioni cimiteriali               | 400.000,00          | 400.000,00          | 100.000,00          |
| Alienazioni                           | 1.350.000,00        | 2.480.000,00        | 1.700.000,00        |
| Contributi Regione Toscana            | 992.210,25          | 115.000,00          | 115000              |
| Indebitamento                         | 1.640.000,00        | 1.375.000,00        | 780.000,00          |
| Indennità risarcitorie                | 150.000,00          | 100.000,00          | 100.000,00          |
| Diritti di superficie                 | 200.000,00          | 200.000,00          | 200.000,00          |
| Concessioni cimiteriali               | 25.000,00           | 25.000,00           | 25.000,00           |
| Trasferimento privati                 | 10.000,00           | 10.000,00           | 10.000,00           |
| Contributo piani di sicurezza         | 71.449,22           | 71.449,22           | 71.449,22           |
| Contributi da privati                 | 70.000,00           | 0,00                | 0,00                |
| Proventi permessi da costruire        | 485.728,82          | 0,00                | 0,00                |
| Entrate da riparto utili              | 80.000,00           | 100.000,00          | 100.000,00          |
| Sanzioni codice della strada          | 65.474,81           | 6.000,00            | 6.000,00            |
| Proventi monetizzazione aree standard | 30.000,00           | 30.000,00           | 30.000,00           |
| Contabilizzazione spese servizio luce | 206.067,10          | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale</b>                         | <b>7.171.429,70</b> | <b>6.287.948,72</b> | <b>5.212.948,72</b> |

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie)

### **Limitazione acquisto immobili \***

Non è prevista spesa per acquisto immobili.

## **INDEBITAMENTO**

Il revisore ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

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

|                                                | 2019         | 2020         | 2021         |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Debito contratto al 31/12 esercizio precedente | 300.000,00   | 1.640.000,00 | 1.375.000,00 |
| Debito contratto nell'esercizio in corso       | 1.640.000,00 | 1.375.000,00 | 780.000,00   |
| Totale Debito dell'Ente                        | 1.940.000,00 | 3.015.000,00 | 2.155.000,00 |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

| Entrate Correnti ex art. 204 comma 1 Tuel         | 2019                 | 2020                 | 2021                 |
|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo I                                          | 19.467.066,32        | 21.290.992,27        | 21.497.096,38        |
| Titolo II                                         | 881.253,89           | 1.953.516,81         | 1.882.831,15         |
| Titolo III                                        | 5.905.364,52         | 8.012.520,58         | 8.090.963,48         |
| <b>Totale</b>                                     | <b>26.253.684,73</b> | <b>31.257.029,66</b> | <b>31.470.891,01</b> |
| Spese annuale per rate mutui/obbligazioni         |                      |                      |                      |
| Limite massimo spesa annuale                      | 2.625.368,47         | 3.125.702,97         | 3.147.089,10         |
| Ammontare interessi al 31/12 esercizio precedente | 811.163,78           | 843.727,10           | 855.723,22           |
| Ammontare interessi esercizio in corso            | 7.486,74             | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>  | <b>1.806.717,95</b>  | <b>2.281.975,87</b>  | <b>2.291.365,88</b>  |

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 818.650,48 per l'anno 2019, euro 843.727,10 per l'anno 2020 ed euro 855.723,22 per l'anno 2021 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.

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

1. il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
2. le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'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.

## **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 2018-2020;
- 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 reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

#### **1. 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 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

#### **2. 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.

#### **3. 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 2019-2021 e sui documenti allegati.

### **FIRMATO L'ORGANO DI REVISIONE**

*Dott. Andrea Galletti*

*Dott. Franco Dell'Innocenti*

*Dott. Lorenzo Navarrini*