

COMUNE DI FOLLONICA

Provincia di GROSSETO

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Galletti

Dott. Franco Dell'Innocenti

Dott. Lorenzo Navarrini

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005, del T.U. n. 45/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è conservato digitalmente negli archivi informatici del Comune.

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 20/04/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, del Comune di Follonica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Galletti

Dott. Franco Dell'Innocenti

Dott. Lorenzo Navarrini

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	5
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
DOMANDE PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
Previsioni di cassa	12
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
La nota integrativa	28
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	29
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	31
A) ENTRATE	31
Entrate da fiscalità locale	31
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	33
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	33
Sanzioni amministrative da codice della strada	34
Proventi dei beni dell'ente	36
Proventi dei servizi pubblici	37
Nuovo canone patrimoniale (canone unico)	37
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	38
Spese di personale	38
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	42
Spese per acquisto beni e servizi	42
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	42
Fondo di riserva di competenza	43

Fondi per spese potenziali	44
Fondo di riserva di cassa	44
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	44
ORGANISMI PARTECIPATI	46
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	50
INDEBITAMENTO	52
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	54
CONCLUSIONI	55

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Andrea Galletti, Dott. Franco Dell'Innocenti e Dott. Lorenzo Navarrini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 19/07/2018;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 11/03/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, successivamente approvato dalla giunta comunale in data 16/03/2021 con delibera n. 42, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, quale parere obbligatorio espresso sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale, oltre che sulla delibera di approvazione della Nota Integrativa 2021/2023, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 07/04/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Follonica registra una popolazione al 01.01.2020, di n 20.924 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate dall'andamento dei dati storici oltre che da valutazioni specifiche effettuate per l'esercizio 2021 dal servizio Ragioneria in collaborazione con i responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

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

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

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

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali, fatta eccezione per le tariffe IMU la cui delibera di approvazione è sottoposta al Consiglio Comunale congiuntamente al bilancio di previsione.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

(NB: trattasi di dati di preconsuntivo con i quali l'Ente costruisce il prospetto di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione)

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 29 del 30/06/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 10 in data 30/06/2020 si evidenzia che:

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

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

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	22.520.377,19
di cui:	
a) Fondi vincolati	5.331.708,40
b) Fondi accantonati	13.936.752,65
c) Fondi destinati ad investimento	1.128.187,33
d) Fondi liberi	2.123.728,81
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	22.520.377,19

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

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	9.489.097,61	10.151.391,86	14.284.252,59
di cui cassa vincolata	2.090.080,26	2.210.776,10	3.129.120,11
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	684.684,40	300659,71	300659,71	300659,71
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	1.431.155,12	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.849.437,98	-		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	10.151.391,96	14.284.252,59		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.164.513,31	previsione di competenza previsione di cassa	20.395.846,42 33.422.659,50	22.833.267,63 37.997.780,94	22.697.195,29	22.697.195,29
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	563.420,87	previsione di competenza previsione di cassa	5.197.468,93 5.657.333,31	1.945.880,44 2.509.301,31	1.594.852,69	1.594.852,69
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	5.934.583,04	previsione di competenza previsione di cassa	7.766.837,82 13.854.900,88	9.749.961,79 15.684.544,83	9.342.461,79	9.342.461,79
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	2.217.600,94	previsione di competenza previsione di cassa	4.541.923,04 5.713.771,30	4.735.901,04 6.953.501,98	5.210.000,00	2.530.000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	445.013,92	previsione di competenza previsione di cassa	400.052,29 1.532.384,83	785.000,00 1.230.013,92	1.215.000,00	1.040.000,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	395.716,44	previsione di competenza previsione di cassa	606.067,10 1.001.783,54	785.000,00 1.180.716,44	1.215.000,00	1.040.000,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza previsione di cassa	6.000.000,00 6.000.000,00	6.000.000,00 6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	129.273,76	previsione di competenza previsione di cassa	9.738.000,00 9.883.714,43	9.738.000,00 9.867.273,76	9.738.000,00	9.738.000,00
TOTALE TITOLI		24.850.122,28	previsione di competenza previsione di cassa	54.646.195,60 77.066.547,79	56.573.010,90 81.423.133,18	57.012.509,77	53.982.509,77
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		24.850.122,28	previsione di competenza previsione di cassa	58.611.473,10 87.217.939,75	56.873.670,61 95.707.385,77	57.313.169,48	54.283.169,48

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

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

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 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	8.307.647,32	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	32.941.463,66 300.659,71 36.410.343,51	32.581.949,98 4.428.030,26 300.659,71 36.972.230,62	32.417.671,46 1.920.232,76 300.659,71	32.392.213,72 1.181.243,13 300.659,71
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.678.862,76	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.450.827,10 0,00 10.149.751,05	6.147.217,04 444.780,46 0,00 9.780.209,80	6.655.500,00 28.564,50 (0,00)	3.810.500,00 840,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	400.000,00 0,00 400.000,00	785.000,00 0,00 0,00 785.000,00	1.215.000,00 0,00 (0,00)	1.040.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	21.858,75	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.081.182,34 0,00 1.098.742,13	1.621.503,59 57.355,72 0,00 1.643.362,34	1.286.998,02 57.355,72 (0,00)	1.302.455,76 57.355,72 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.000.000,00 0,00 6.000.000,00	6.000.000,00 0,00 0,00 6.000.000,00	6.000.000,00 0,00 (0,00)	6.000.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	817.436,02	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.738.000,00 0,00 10.330.900,21	9.738.000,00 0,00 0,00 10.555.436,02	9.738.000,00 0,00 (0,00)	9.738.000,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	12.825.804,85	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	58.611.473,10 300.659,71 64.389.736,90	56.873.670,61 4.930.166,44 300.659,71 65.736.238,78	57.313.169,48 2.006.152,98 300.659,71	54.283.169,48 1.239.438,85 300.659,71
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	12.825.804,85	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	58.611.473,10 300.659,71 64.389.736,90	56.873.670,61 4.930.166,44 300.659,71 65.736.238,78	57.313.169,48 2.006.152,98 300.659,71	54.283.169,48 1.239.438,85 300.659,71

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.

Avanzo presunto

Non ricorre la fattispecie per l'Amministrazione Comunale di Follonica.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Non è conforme ai precetti dell'art. 81, quarto comma, della Costituzione realizzare il pareggio di bilancio in sede preventiva, attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non accertato e verificato a seguito della procedura di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente (sentenza n. 70/2012 della Corte costituzionale).

Tuttavia, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati, e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato, secondo le modalità di seguito riportate.

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'immediato utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto, entro il 31 gennaio dell'esercizio cui il bilancio si riferisce, si provvede all'approvazione, con delibera di Giunta, del prospetto aggiornato riguardante il risultato di amministrazione presunto, sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate.

Se tale prospetto evidenzia una quota vincolata del risultato di amministrazione inferiore rispetto a quella applicata al bilancio, si provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato.

In assenza dell'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto, si provvede immediatamente alla variazione di bilancio che elimina l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

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 2021 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	300.659,71
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
TOTALE	300.659,71

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	300.659,71
FPV di parte corrente applicato	300.659,71
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	300.659,71
FPV corrente:	300.659,71
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	300.659,71
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	300.659,71
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	300.659,71
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	0,00
TOTALE	300.659,71

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 ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	14.284.252,59
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	37.997.780,94
2	Trasferimenti correnti	2.509.301,31
3	Entrate extratributarie	15.684.544,83
4	Entrate in conto capitale	6.953.501,98
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.230.013,92
6	Accensione prestiti	1.180.716,44
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.867.273,76
	TOTALE TITOLI	81.423.133,18
	TOTALE GENERALE ENTRATE	95.707.385,77

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	36.972.230,62
2	Spese in conto capitale	9.780.209,80
3	Spese per incremento attività finanziarie	785.000,00
4	Rimborso di prestiti	1.643.362,34
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	10.555.436,02
	TOTALE TITOLI	65.736.238,78
	SALDO DI CASSA	29.971.146,99

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

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

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

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

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

Nel caso di risposta negativa fornire i chiarimenti anche in relazione all'applicazione dell'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 3.129.120,11.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				14.284.252,59
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.164.513,31	22.833.267,63	37.997.780,94	37.997.780,94
2	Trasferimenti correnti	563.420,87	1.945.880,44	2.509.301,31	2.509.301,31
3	Entrate extratributarie	5.934.583,04	9.749.961,79	15.684.544,83	15.684.544,83
4	Entrate in conto capitale	2.217.600,94	4.735.901,04	6.953.501,98	6.953.501,98
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	445.013,92	785.000,00	1.230.013,92	1.230.013,92
6	Accensione prestiti	395.716,44	785.000,00	1.180.716,44	1.180.716,44
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	129.273,76	9.738.000,00	9.867.273,76	9.867.273,76
	TOTALE TITOLI	24.850.122,28	56.573.010,90	81.423.133,18	81.423.133,18
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	24.850.122,28	56.573.010,90	81.423.133,18	95.707.385,77

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	8.307.647,32	32.581.949,98	40.889.597,30	36.972.230,62
2	Spese In Conto Capitale	3.678.862,76	6.147.217,04	9.826.079,80	9.780.209,80
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie	0,00	785.000,00	785.000,00	785.000,00
4	Rimborso Di Prestiti	21.858,75	1.621.503,59	1.643.362,34	1.643.362,34
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	817.436,02	9.738.000,00	10.555.436,02	10.555.436,02
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	12.825.804,85	56.873.670,61	69.699.475,46	65.736.238,78
	SALDO DI CASSA				29.971.146,99

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		14.284.252,59			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		300.659,71	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		34.529.109,86 0,00	33.634.509,77 0,00	33.634.509,77 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		32.581.949,98 300.659,71 3.594.795,97	32.417.671,46 300.659,71 3.436.795,97	32392213,72 300.659,71 3.436.795,97
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		30.000,00	30.000,00	30.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		1.621.503,59 108.000,00 0,00	1.286.998,02 164.000,00 0,00	1.302.455,76 85.000,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			596.316,00	200.500,00	210.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		108.000,00 0,00	164.000,00 0,00	85.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			704.316,00	364.500,00	295.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		785.000,00	1.215.000,00	1.040.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		785.000,00	1.215.000,00	1.040.000,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			704.316,00	364.500,00	295.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			704.316,00	364.500,00	295.500,00

L'importo di euro **704.316,00** di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono rappresentate dal seguente prospetto:

Investimenti finanziati da quote del saldo positivo di parte corrente	Anno di previsione	Importo	Capitoli/articoli di spesa
RIQUALIFICAZIONE PARCHI, VIALI E PINETE STRADE E MARCIAPIEDI (fin.to introiti imposta soggiorno)	2021	350.000,00	1558 -1578
Acquisto mezzi finanziati da proventi art. 208 Cds	2021	30.000,00	1372
Interventi di manutenzione straordinaria parchie pinete	2021	70.000,00	1501
Diversi interventi in conto capitale di manutenzione stradale	2021	70.000,00	1571
Manutenzioni straordinarie edifici scolastici	2021	84.316,00	1412 (Quota parte)
Manutenzione fognature acqua bianche	2021	100.000,00	1460

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017, per l'esercizio 2020 al solo fine di ripristinare gli equilibri di bilancio compromessi dalle perdite di gettito derivanti dalla crisi sanitaria Covid-19. La rinegoziazione non è stat operata al fine di ottenere economie di rata bensì per ridurre il costo del rimborso incidente unicamente sull'esercizio 2020 con le condizioni previste dalla normativa specifica come disposto dalla deliberazione del Commissario Prefettizio n. 25/2020 e dal verbale del Collegio n. 8/2020.

<<Circolare Cassa DD.PP. Spa 23 aprile 2020, n. 1300 ad oggetto: "Rinegoziazione per l'anno 2020 dei prestiti concessi agli Enti Locali dalla Cassa depositi e prestiti società per azioni", con la quale Cassa si rende disponibile alla rinegoziazione per l'anno 2020 dei prestiti in ammortamento al 1° gennaio 2020 concessi agli enti locali, inclusi quelli già oggetto di precedenti programmi di rinegoziazione, alle condizioni, nei termini e con le modalità specificate nella circolare stessa>>.

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).

Partendo da queste premesse, sono da considerare "non ricorrenti" e come tali con effetti non strutturali sul bilancio dell'ente, le seguenti entrate:

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
1.010.106.002	PROVENTI IMU - ATTIVITA' DI RECUPERO	€ 1.495.000,00	€ 1.400.000,00	€ 1.400.000,00
1.010.151.002	TARI/TARSU - ENTRATE DA ATTIVITA' DI RECUPERO TRIBUTARIO	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
1.010.161.002	TARES - ENTRATE DA ATTIVITA' DI RECUPERO TRIBUTARIO	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
1.010.176.002	PROVENTI TASI - ATTIVITA' DI RECUPERO	€ 241.401,77	€ -	€ -
2.010.101.001	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO MINORI INTROITI SERVIZI MUSEALI (U/624)	€ 2.432,66	€ -	€ -
2.010.102.001	CONTRIBUTI REGIONE TOSCANA PROGETTO FLAG (CAP. U/816 E 816/10)	€ 103.417,45	€ 20.000,00	€ 20.000,00
2.010.102.001	CONTRIBUTI REGIONE TOSCANA MUSEI DI RILEVANZA REGIONALE (CAP. U/629)	€ 12.500,00	€ 12.500,00	€ 12.500,00
2.010.102.001	CONTRIBUTO PROGETTO "VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO ARCHIVISTICO" (CAP. U/600-601)	€ 20.000,00	€ -	€ -
3.010.301.002	CANONI SPAZI ED AREE PUBBLICHE RECUPERO COATTIVO.	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
3.020.201.004	SANZIONI VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE	€ 650.000,00	€ 650.000,00	€ 650.000,00
3.020.201.004	SANZIONI VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE - RISCOSSIONI DA RUOLI	€ 700.000,00	€ 700.000,00	€ 700.000,00
3.020.201.004	SANZIONI VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE (INCASSI AUTOVELOX)	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
3.050.203.001	INCASSO SOMME DEPOSITATE PRESSO RAGIONERIA STATO - SERVIZIO CASSA DEPOSITI E PRESTITI (CAP. U/1653)	€ 540.000,00	€ -	€ -
4.020.101.001	FONDO PER LA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA RELATIVA AD INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA (CAP. U/1589-10)	€ 90.000,00	€ -	€ -
4.020.101.001	CONTRIBUTO RISTORO MINOR GETTITO IMU E TASI FINALIZZATO A PIANI DI SICUREZZA (COMMI.892 E SEGUENTI L. 145/2018) CAP. U/1365	€ 71.449,22	€ -	€ -
4.020.101.001	CONTRIBUTO MINISTERIALE D.L. 34/2019 (AGGIORNATO D.M. 11 NOVEMBRE 2020)	€ 260.000,00	€ -	€ -

4.020.102.001	TRASFERIMENTI R.T. IN CONTO CAPITALE RECUPERO AMBIENTALE (CAP. U/1619)	€ 98.000,00	€ -	€ -
---------------	--	-------------	-----	-----

4.020.102.001	CONTRIBUTI R.T. IMPIANTISTICA SPORTIVA	€ 450.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
4.020.102.001	CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA PROGETTO ORTI URBANI (CAP. U/1584)	€ 47.424,00	€ -	€ -
4.020.102.001	CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA PER INTERV.STRUTTURALI EDIFICI SCOLASTICI	€ -	€ 300.000,00	€ -
4.020.102.001	CONTRIBUTI REGIONE TOSCANA PER INTERVENTI TERRITORIO (CAP. 1482/30)	€ -	€ 600.000,00	€ -
4.020.102.001	CONTRIBUTI DA REGIONE E PROVINCE PER INTERVENTI VIABILITA'	€ 180.000,00	€ 720.000,00	€ -
4.020.102.001	CONTRIBUTI REGIONE TOSCANA PER INFRASTRUTTURE E SVILUPPO RETE LOCALE COMMERCIO (U.1652)	€ 32.640,00	€ -	€ -
4.040.110.001	PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE A STANDARD (CAP. U/1610)	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
4.040.201.002	ALIENAZIONI E DISMISSIONI TERRENI EDIFICABILI	€ 1.080.000,00	€ 1.640.000,00	€ 850.000,00
4.040.201.999	ALIENAZIONE TERRENI PER COSTRUZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO (RIF.TO ALL'ALLEGATO 4/2 PRINCIPI CONTABILI PUNTO 3.13)	€ 316.659,00	€ -	€ -
4.050.499.999	PROVENTI INDENN. RISARCITORIA ABUSI EDILIZI DECR. MIN. 232/97	€ 170.000,00	€ 170.000,00	€ 170.000,00
6.030.104.003	MUTUI PER INTERVENTI DI REGIMAZIONE IDRAULICA E MANUT. FOGNATURE	€ -	€ 330.000,00	€ 430.000,00
6.030.104.003	MUTUO MANUTENZIONE E AMMODERNAMENTO IMPIANTI SPORTIVI	€ 250.000,00	€ -	€ -
6.030.104.003	MUTUO CASSA DD.PP. PER INTERVENTI EDIFICI PATRIMONIO	€ 35.000,00	€ 275.000,00	€ 100.000,00
6.030.104.003	MUTUO CASSA DD.PP. INTERVENTI EDIFICI SCOLASTICI	€ 50.000,00	€ -	€ 100.000,00
6.030.104.003	MUTUO CASSA DD.PP. INTERVENTI AMBIENTE	€ -	€ 60.000,00	€ 60.000,00
6.030.104.999	MUTUI PER INTERVENTI SULLA VIABILITA'	€ 450.000,00	€ 550.000,00	€ 350.000,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		€ 7.765.924,10	€ 7.947.500,00	€ 5.362.500,00

Come già fatto per le entrate (*cf. precedente paragrafo 1.2*), è opportuno fornire, così come previsto al punto 9.11.3 della nota integrativa, l'articolazione e la relazione tra le "spese ricorrenti" e quelle "non ricorrenti", distinguendole in relazione alla circostanza che il sostenimento sia previsto a regime ovvero limitato ad uno o più esercizi.

Pertanto, sono da considerare “non ricorrenti” e, come tali, con effetti non strutturali sul bilancio dell’ente, le seguenti spese:

SPESE non ricorrenti				
Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
01.02-1.10.05.04.00 1	PAGAMENTO CREDITORI PER SENTENZE E FINANZ .DEBITI PREGRESSI	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00
01.05-1.04.03.99.99 9	RIMBORSO ENTRATE DA CANONI ERRONEAMENTE VERSATE (CAP. E/395)	€ 62.000,00	€ 62.000,00	€ 62.000,00
01.05-2.02.01.09.99 9	MANUTENZIONE PATRIMONIO EDILIZIO (fin.to alienazione	€ 100.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
01.05-2.02.01.09.99 9	MANUTENZIONE PATRIMONIO EDILIZIO (fin.to da	€ 35.000,00	€ -	€ 100.000,00

01.05-2.02.01.09.99 9	MANUTENZIONE IMPIANTI EDILIZIA COMUNALE (fin.to alienazione beni)	€ 150.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
01.05-2.02.01.09.99 9	MANUTENZIONE IMPIANTI EDILIZIA COMUNALE (fin. da trasferimenti)	€ 60.000,00	€ -	€ -
01.05-2.02.01.09.99 9	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PUBBLICI (fin.to alienazione beni)	€ 380.000,00	€ 200.000,00	€ -
01.05-2.02.01.09.99 9	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PUBBLICI (fin.to da indebitamento)	€ -	€ 275.000,00	€ -
01.05-2.02.01.09.99 9	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PUBBLICI (fin.da trasferimenti)	€ 140.000,00	€ -	€ -
03.01-1.01.01.01.00 6	ASSUNZIONI VIGILI STAGIONALI A PROGETTO (CAP. E/296)	€ 108.127,92	€ 108.127,92	€ 108.127,92
03.01-1.01.02.01.00 1	ONERI RETRIBUZIONI VIGILI STAGIONALI (CAP. E/296)	€ 33.406,04	€ 33.406,04	€ 33.406,04
03.01-1.01.02.01.00 2	FONDO PREVIDENZA INTEGRATIVA PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE (CAP. E/296)	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
03.01-1.03.01.04.99 9	SPESE PER ARREDI MANUTENZIONE E POTENZIAM. RETE INFORMATICA SEDE VV.UU. (CAP. E/296)	€ 22.000,00	€ 22.000,00	€ 22.000,00
03.01-1.03.02.09.00 5	SPESE PER LA MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA (CAP. E/296)	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
03.01-1.03.02.09.01 1	SPESE INTERV. MIGLIORAM. SEGNALETECA VERTICALE (CAP. E/296)	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00
03.01-1.03.02.13.00 1	POTENZIAMENTO STRUTTURE ED ATTIVITA' CONTROLLO VV.UU. (CAP. E/296)	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
03.01-1.03.02.13.99 9	EDUCAZIONE STRADALE (CAP. E/296)	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
03.01-1.03.02.16.99 9	SPESE PER SERV.GESTIONE INFORMATIZZATA DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AL C.D.S. (CAP. E/296)	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
03.01-1.03.02.19.00 6	SPESE PER MANUTENZIONE E POTENZIAM. RETE INFORMATICA SEDE VV.UU. (CAP. E/296)	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
03.01-1.03.02.99.00 7	SPESE CONVENZIONE SERVIZIO RIMOZIONI (CAP. E/296)	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
03.01-1.04.02.05.99 9	RIMBORSI SPESE LEGALI SANZIONI P.M. (CAP. E/296)	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
03.01-2.02.01.01.99 9	ACQUISTO MEZZI SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE (CAP. E/296)	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
03.02-1.03.02.13.99 9	INTERVENTI SICUREZZA PUBBLICA (CAP. E/296)	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00

03.02-2.02.01.04.00 2	ACQUISTO IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA (CAP. E/296)	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
--------------------------	--	-------------	-------------	-------------

04.02-2.02.01.03.99 9	NUOVO POLO SCOLASTICO - ARREDI ED ATTREZZATURE (fin. alienazione beni ed entrate vincolate)	€ -	€ -	€ 500.000,00
04.02-2.02.01.09.00 3	MANUTENZIONE STRAORD. EDIFICI COMUNALI - PIANI DI SICUREZZA (fin.ti da entrate vincolate)	€ 71.449,22	€ -	€ -
04.02-2.02.01.09.00 3	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI (fin.to da indebitamento)	€ 50.000,00	€ -	€ 100.000,00
04.02-2.02.01.09.00 3	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI E ASILO COMUNALE (fin.to entrate vincolate)	€ -	€ 300.000,00	€ -
04.02-2.02.01.09.00 3	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI (fin.to alienazioni)	€ -	€ 90.000,00	€ -
04.02-2.02.01.09.00 3	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO (fin.to alienazione di beni)	€ -	€ 150.000,00	€ 100.000,00
04.02-2.02.03.05.00 1	NUOVO POLO SCOLASTICO.- SPESE PROGETTAZIONE (entrate a destinazione vincolata)	€ 316.659,00	€ -	€ -
04.02-2.02.03.05.00 1	EDIFICI SCOLASTICI - SPESE PROGETTAZIONE (fin.to stanziamenti di bilancio)	€ 52.240,00	€ -	€ -
04.02-2.02.03.05.00 1	SPESE PER PROGETTAZIONE INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI (CAP. E/440-10)	€ 90.000,00	€ -	€ -
06.01-2.02.01.09.01 6	ADEGUAMENTO IMPIANTI SPORTIVI (fin. contributi Regione Toscana)	€ 450.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
06.01-2.02.01.09.01 6	ADEGUAMENTO IMPIANTI SPORTIVI (fin.to da indebitamento)	€ 250.000,00	€ -	€ -
06.01-2.02.01.09.01 6	ADEGUAMENTO IMPIANTI SPORTIVI (fin.to da stanziamenti bilancio)	€ 98.000,00	€ 70.000,00	€ 100.000,00
06.01-2.02.01.09.01 6	ADEGUAMENTO IMPIANTI SPORTIVI (fin.to alienazione beni)	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
09.02-2.02.01.99.99 9	SPESE PROGETTO "ORTI URBANI" (fin.to con contributo Regione Toscana)	€ 47.424,00	€ -	€ -
09.02-2.02.01.99.99 9	SPESE PROGETTO "ORTI URBANI" (fin.to stanziamenti bilancio)	€ 24.216,00	€ -	€ -
09.02-2.02.01.99.99 9	SPESE PROGETTO "ORTI URBANI" (fin.to da indebitamento)	€ -	€ 60.000,00	€ 60.000,00

09.02-2.02.02.02.00 1	INTERVENTI DI SISTEMAZIONE STRAORDINARIA SPIAGGE (finanz. da contributi R.T.)	€ 98.000,00	€ -	€ -
09.02-2.02.02.02.00 3	RIQUALIFICAZIONE PARCHI, VIALI E PINETE (fin.to introiti imposta	€ 200.000,00	€ -	€ -

	soggiorno)			
09.04-1.03.02.09.00 4	SPESE MANUTENZIONE ORD.VIABILITA' (INTERV.IN ECONOMIA) (CAP. E/296)	€ 34.088,00	€ 34.088,00	€ 34.088,00
09.04-2.02.01.09.01 0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURE (CAP. E/434)	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
09.04-2.02.01.09.01 0	MANUTENZIONI FOSSI E FOGNATURE (fin.to alienazione di beni)	€ -	€ 50.000,00	€ 50.000,00
09.04-2.02.01.09.01 0	INTERVENTI RETI FOGNARIE (fin.to da indebitamento)	€ -	€ 180.000,00	€ 180.000,00
09.04-2.02.01.09.01 0	INTERVENTI SEPARAZIONE RETI FOGNARIE (fin.to da alienazione beni)	€ -	€ 750.000,00	€ -
09.04-2.02.01.09.01 0	INTERVENTI SEPARAZIONE RETI FOGNARIE (fin.to da entrate vincolate)	€ -	€ 600.000,00	€ -
09.04-2.02.01.09.01 0	INTERVENTI RETI FOGNARIE (fin.to da stanziamenti di bilancio)	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00
09.05-1.03.02.99.99 9	PROGETTO FLAG. SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI (E/206 E AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UNA TANTUM)	€ 103.417,45	€ 20.000,00	€ 20.000,00
09.06-2.02.02.02.00 2	INTERVENTI TORRENTE PETRAIA (fin.to da indebitamento)	€ -	€ 150.000,00	€ 250.000,00
09.06-2.02.02.02.00 2	INTERVENTI TORRENTE PETRAIA (fin.to da alienazioni)	€ -	€ 100.000,00	€ -
10.05-1.03.01.02.00 7	MANUTENZIONE IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE (CAP. E/296)	€ 1.733,00	€ 1.733,00	€ 1.733,00
10.05-1.03.02.09.00 8	SPESE MANUTENZIONE ORD. VIABILITA' (INTERV. EXTRA-CANONE) (CAP. E.296/50)	€ 75.736,67	€ 75.736,67	€ 75.736,67
10.05-1.03.02.09.01 1	UFFICIO TECNICO DEL TRAFFICO-GESTIONE SEGNALETICA STRADALE (CAP. E/296)	€ 82.500,00	€ 82.500,00	€ 82.500,00
10.05-2.02.01.09.01 2	INTERVENTI STRAORDINARI VIABILITA' (fin.to alienazioni beni)	€ 400.000,00	€ -	€ -
10.05-2.02.01.09.01 2	INTERVENTI STRAORDINARI VIABILITA' (fin.to da trasferimenti)	€ 60.000,00	€ -	€ -
10.05-2.02.01.09.01 2	INTERVENTI MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI (fin.to alienazione beni)	€ -	€ 150.000,00	€ 50.000,00
10.05-2.02.01.09.01 2	INTERVENTI MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI (fin.to da indebitamento)	€ 400.000,00	€ 500.000,00	€ 300.000,00
10.05-2.02.01.09.01 2	INTERVENTI MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI (fin.to imposta di soggiorno)	€ 150.000,00	€ -	€ -
10.05-2.02.01.09.01 2	INTERVENTI MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI (fin.to entrate a destinazione vincolata)	€ 180.000,00	€ 720.000,00	€ -

10.05-2.02.01.09.01 2	SPESE PER IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE (fin.to da indebitamento)	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
--------------------------	---	-------------	-------------	-------------

10.05-2.02.01.09.01 2	REINVESTIMENTI PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE A STANDARD (CAP. E/443/10)	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
10.05-2.02.03.05.00 1	RIQUALIFICAZIONE QUARTIERE SENZUNO - SPESE DI PROGETTAZIONE (finanziate da stanz.ti di bilancio)	€ 100.000,00	€ -	€ -
14.02-2.02.01.09.00 2	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE IMMOBILI ADIBITI A MERCATO (fin.to con contributo R.T..) SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	€ 32.640,00	€ -	€ -
20.02-1.10.01.03.00 1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	€ 56.025,00	€ 56.025,00	€ 56.025,00
20.02-1.10.01.03.00 1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - COSAP PERMANENTE	€ 24.623,09	€ 24.623,09	€ 24.623,09
20.02-1.10.01.03.00 1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - SUOLO PUBBLICO MERCATI PIANO DEL COMMERCIO	€ 10.640,00	€ 10.640,00	€ 10.640,00
20.02-1.10.01.03.00 1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - CANONI ARENILE	€ 6.384,00	€ 6.384,00	€ 6.384,00
20.02-1.10.01.03.00 1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - RUOLO TASI	€ 157.000,00	€ -	€ -
20.02-1.10.01.03.00 1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - COSAP RECUPERO COATTIVO	€ 4.256,00	€ 4.256,00	€ 4.256,00
20.02-1.10.01.03.00 1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - ENTRATE RUOLO N.U. E ADD.LE	€ 1.179.476,15	€ 1.179.476,15	€ 1.179.476,15
20.02-1.10.01.03.00 1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - GESTIONE AFFITTI	€ 17.914,40	€ 17.914,40	€ 17.914,40
20.02-1.10.01.03.00 1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - RECUPERO TRIBUTARIO IMU - ICI	€ 972.000,00	€ 971.000,00	€ 971.000,00
20.02-1.10.01.03.00 1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE- MENSE SCOLASTICHE	€ 40.644,80	€ 40.644,80	€ 40.644,80
20.02-1.10.01.03.00 1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - TRASPORTO SCOLASTICO	€ 1.648,53	€ 1.648,53	€ 1.648,53
20.02-1.10.01.03.00 1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - SANZIONI CODICE DELLA STRADA	€ 173.550,00	€ 173.550,00	€ 173.550,00

20.02-1.10.01.03.00 1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - SANZIONI CODICE	€ 26.700,00	€ 26.700,00	€ 26.700,00
--------------------------	--	-------------	-------------	-------------

	DELLA STRADA (MULTE AUTOVELOX)			
20.02-1.10.01.03.00 1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - RUOLI SANZIONI CODICE DELLA STRADA	€ 420.000,00	€ 420.000,00	€ 420.000,00
20.02-1.10.01.03.00 1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - TARI	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 450.000,00
20.02-1.10.01.03.00 1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - SANZIONI VIOLAZ. LEGGI E REGOLAMENTI - FAMIGLIE	€ 43.254,00	€ 43.254,00	€ 43.254,00
20.02-1.10.01.03.00 1	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE - SANZIONI VIOLAZ. LEGGI E REGOLAMENTI - IMPRESE	€ 10.680,00	€ 10.680,00	€ 10.680,00
20.03-1.10.01.99.99 9	FONDO RISCHI PER CONTENZIOSO E RISARCIMENTO DANNI (FINANZIATO PARZ. DA CAP. 408/E)	€ 21.911,00	€ 78.281,25	€ 78.281,25
50.02-4.03.01.04.00 3	RIMBORSI PER EST.ANTICIPATA MUTUI (di cui anche art. 56 bis c. 11 D.L. 69/2013)	€ 540.000,00	€ 164.000,00	€ 85.000,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		€ 9.437.344,27	€ 9.485.668,85	€ 6.851.668,85

La nota integrativa

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

- 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;
- 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;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 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 ha espresso parere con verbali n. 8 del 15/04/2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei 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. 17 in data 22/12/2020 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

I fabbisogni di personale nel triennio 2021-2023, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Sul piano l'organo (adottato con atto di CC n. 22 del 15.04.2021) l'organo di revisione esprime parere favorevole con il presente verbale, in quanto atto collegato e presupposto al Bilancio di previsione 2021/2023.

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8%.

Per l'anno 2021, in mancanza di ulteriori variazioni, sono confermate le tariffe già approvate in ragione dell'operare del meccanismo di cui all'art. 1, comma 169, della legge n. 296 del 2006, in virtù del quale in caso di mancata approvazione entro il termine di bilancio le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno.

L'ente non si è avvalso di variare l'aliquota rispetto allo scorso anno ed il gettito iscritto in bilancio è di € **2.118.073,44..**

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

Scaglione	Esercizio 2020 (assest.)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	1.980.554,00	2.118.073,44	2.241.073,62	2.241.073,62
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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

IMU

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

IUC	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	11.362.015,78	12.557.015,78	12.589.345,03	12.589.345,03
TASI				
Totale	11.362.015,78	12.557.015,78	12.589.345,03	12.589.345,03

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	7.021.201,01	7.021.201,01	7.021.201,01	7.021.201,01
Totale	7.021.201,01	7.021.201,01	7.021.201,01	7.021.201,01

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 7.021.201,01.

Il recente decreto Sostegni (DL 41/2021), articolo 30, comma 5, ha definitivamente disposto il differimento dei termini di approvazione del PEF 2021 e delle tariffe TARI al 30 giugno, termini sganciati da quelli di approvazione del bilancio di previsione, spostati anch'essi dal 31 marzo al 30 aprile.

La tariffa sarà 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.

L'Ente **approverà altresì** il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019.

Nella determinazione dei costi, come disposto annualmente dalla competente Autorità di Ambito ATO9 Toscana Sud, ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune **tiene** conto delle risultanze dei fabbisogni standard secondo le indicazioni contenute nelle *"Linee guida interpretative" per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443* predisposte a cura del Mef - Dipartimento delle Finanze.

Tra le componenti di costo sarà altresì considerata la somma di euro 450.000,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis), come già comunicato ad ATO 9 con apposita nota del mese di Aprile 2020.

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

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo è evidenziata nella tabella sopra riportata.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

Altri Tributi	Esercizio 2020 (asestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	381.000,00	631.000,00	581.000,00	581.000,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	381.000,00	631.000,00	581.000,00	581.000,00

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

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2019*	Residuo 2019*	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI						
IMU	1.458.208,00	2.934.205,33	200.000,00	1.495.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
TASI	280.225,38	256.986,45	50.000,00	241.401,77		
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI			100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
IMPOSTA DI SOGGIORNO						
Totale	1.738.433,38	3.191.191,78	350.000,00	1.886.401,77	1.550.000,00	1.550.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	1.068.911,94		164.056,59	1.129.000,00	971.000,00	971.000,00

**accertato 2020 e residuo 2020 se approvato il rendiconto 2020*

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (rendiconto)	1.373.961,33	0,00	1.373.961,33
2020 (assestato)	1.213.368,82	0,00	1.213.368,82
2021	1.585.728,82	0,00	1.585.728,82
2022	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00
2023	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00

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

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'articolo 109 c.2 del D.L. 18/2020 (cd. Decreto "Cura Italia") convertito in legge n.27 del 24/4/2020 ha previsto che, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica, gli enti locali possono utilizzare, anche integralmente, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni, fatta eccezione per quelle di cui all'articolo 31 c.4-bis del testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia di cui al Dpr n-380/2001.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 109 c.2 del DL 18/2020.

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Delibera di GC n. 45 del 19.03.2021:

Determinazione quota dei proventi da destinare agli interventi di cui all'art.208 c.4:				
Aggr.	Codice bil.	Cap.	Descrizione	Prev.Iniz. 2021
VU	3.02.02.01.001	296	SANZIONI VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE	€ 650.000,00
VU	3.02.02.01.001	296/1	SANZIONI VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE - RISCOSSIONI DA RUOLI	€ 700.000,00
VU	3.02.02.01.004	296/50	SANZIONI VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE - RISCOSSIONI DA AUTOVELOX	€ 100.000,00
TOTALE GENERALE				€ 1.450.000,00
Fondo Crediti dubbia esigibilità				€ 620.250,00
Spese vive di riscossione (come da del 104/2010 Corte Conti Toscana)				€ 75.000,00
Imponibile				€ 754.750,00
50% Entrata (limite minimo di spesa in rapporto alle entrate)				€ 377.375,00

Anno 2021 la quota vincolata, calcolata nella maniera esposta in premessa, pari ad €. **377.375,00** degli introiti derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione delle norme del Codice della strada, in conformità a quanto previsto dall'art. 208, commi 4 e 5 del D. Lgs. 30 aprile 1992, n° 285 e successive modifiche e/o integrazioni, a copertura delle seguenti

spese (la determinazione dei proventi ed i capitoli di spesa iscritti in bilancio sono dettagliati nell'allegato "A" della presente deliberazione):

DESTINAZIONE QUOTA PARTE PROVENTI DA SANZIONI AL CDS PREVISIONE 2020		
PARTE ENTRATA	Previsione	
Quota vincolata ai sensi art.208 D.Lgs. 285/92 pari al 50% degli introiti previsti al netto delle spese di riscossione	€. 377.375,00	
PARTE USCITA	Previsione	Riferimento D.Lgs 285/1992
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione segnaletica stradale: - cod. bilancio 1.03.02.09.011 € 95.500,00	€. 95.500,00	Art. 208 c.4 lett. A) Limite minimo di spesa in rapporto alle entrate pari ad €. 94.347,75
Potenziamento attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale: - cod. bilancio 1.03.02.19.006 € 15.000,00 - cod. bilancio 1.03.02.13.001 € 30.000,00 - cod. bilancio 1.03.02.16.999 € 60.000,00 - cod. bilancio 1.03.01.04.999 € 22.000,00	€. 127.000,00	Art. 208 c.4 lett. B) Limite minimo di spesa in rapporto alle entrate pari ad €. 94.347,75
Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale: - cod. bilancio 1.01.02.01.002 € 10.000,00 - cod. bilancio 1.03.02.13.999 € 15.000,00 - cod. bilancio 1.01.01.01.006 € 108.127,92 - cod. bilancio 1.01.02.01.001 € 33.406,04 - cod. bilancio 1.04.02.05.999 € 3.000,00 - cod. bilancio 1.03.02.99.007 € 25.000,00 - cod. bilancio 1.03.02.16.999 € 1.000,00 - cod. bilancio 1.03.02.09.008 € 75.736,67 - cod. bilancio 1.03.02.09.004 € 34.088,00 - cod. bilancio 2.02.01.01.999 € 30.000,00 - cod. bilancio 2.02.01.04.002 € 20.000,00 - cod. bilancio 1.03.02.11.999 € 15.000,00 - cod. bilancio 1.03.02.09.005 € 30.000,00 - cod. bilancio 1.03.02.13.999 € 1.000,00	€. 401.358,63	Art. 208 c.4 lett. C)
Totale uscite	€. 623.858,63	Limite minimo di spesa in rapporto alle entrate pari ad €. 377.375,00

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

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi derivanti dalla gestione dei beni (Tit. 3 - Tip. 100)

Introiti estinz. anticipata dir. prelazione L. 560/1992	22.189,50
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	0,00
Canone concessione impianto a rete erogazione GAS	1.281.067,80
Sponsorizzazioni cultura (Cap. Uscita corrispondente)	69.852,00
Proventi gestione museo MAGMA	12.000,00
Proventi gestione Pinacoteca	8.750,00
Canoni concessioni arenile di ponente	60.000,00
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	10.000,00
Proventi Utilizzo Fonderia 1	35.000,00
Introiti gestione campo calcio - fase transitoria	10.000,00
CANONE PATRIMONIALE DI AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	230.000,00
SPONSORIZZAZIONI E LIBERALITA' ATTIVITA' PROMOZIONE DEL TERRITORIO (CAP. U/1157)	3.000,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni - Diritti diversi (Stato civile; Segreteria; Uff. Tecnico; C. Identità; Edilizia)	232.972,41
CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE SUOLO PUBBLICO TEMPORANEO	311.000,00
Illuminazione Votiva	60.900,00
Trasporti scolastici	15.493,71
Refezione scolastica	362.000,00
Nido Infanzia	70.000,00
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
CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE SUOLO PUBBLICO PERMANENTE	231.420,00
Accordo di programma ripristino ambientale	176.251,20
Partita contabile compensativa per esonero pagamenti mensa e trasporto (Cap. U. 988 e 989)	97.500,00
Concessione locali mensa per preparazione pasti	15.000,00
Compartecipazioni utenti servizio sociale	10.000,00

Canone concessione ex officina cilindri	0,00
Canone concessione Impianti del servizio idrico integrato	520.000,00
CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE SUOLO AREE MERCATALI	90.000,00
Canoni pregressi da 2005/2009 contestati soc. Italgas	120.000,00
Fitti reali diversi	98.905,06
Fitto caserma carabinieri	274.000,00
Totale	5.606.617,24

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2021
Asilo nido	193.462,94	290.800,08	66,53%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	165.782,01	72.540,00	228,54%
Mense scolastiche	474.993,71	918.282,65	51,73%
Musei e pinacoteche	44.500,00	170.163,14	26,15%
Teatri, spettacoli e mostre	124.270,00	297.300,00	41,80%
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	0,00	0,00	n.d.
Parchimetri	554.500,00	707.109,25	78,42%
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	60.900,00	71.256,10	85,47%
Totale	1.618.408,66	2.527.451,22	64,03%

L'organo esecutivo **con deliberazione n. 40 del 12.03.2021**, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del **64,03%**.

L'organo di revisione prende atto che l'ente **non ha** provveduto ad adeguare le tariffe.

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'Ente **ha previsto** nel bilancio l'applicazione del nuovo Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria per l'importo di Euro 772.420,00 (permanente; temporanea, pubblicità e affissioni) e di Euro 90.000,00 per il nuovo Canone patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	6.077.912,16	6.187.588,51	6.126.717,12	6.126.718,02
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	509.132,08	514.160,76	518.016,67	518.506,29
103	Acquisto di beni e servizi	17.484.106,17	16.840.221,34	16.756.371,23	16.756.371,23
104	Trasferimenti correnti	4.470.001,39	3.139.207,22	3.247.607,22	3.247.607,22
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	788.368,67	762.401,39	732.218,21	706.269,95
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	140.000,00	176.982,68	176.982,68	176.982,68
110	Altre spese correnti	3.471.943,19	4.961.388,08	4.859.758,33	4.859.758,33
Totale		32.941.463,66	32.581.949,98	32.417.671,46	32.392.213,72

Spese di personale

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

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

La spesa di personale per il 2021, ed alla luce delle varie interpretazioni fornite dalle sezioni controllo della Corte dei Conti e dalla Ragioneria Generale dello Stato, è pari ad euro 6.187.588,51 inferiore al corrispondente dato dell'anno precedente pari ad euro 6.283.997,27. Essa è rispettosa anche dei limiti valutati ai sensi dell'articolo 1, comma 557 così come indicato nella deliberazione di GC n. 173 del 29/12/2020 (Programma triennale del fabbisogno di personale) e relazioni tecnico finanziarie allegate.

Con riferimento alle disposizioni che maggiormente incidono sugli equilibri di bilancio e sui vincoli di spesa del personale, si chiarisce inoltre che l'ente presenta un rapporto spesa personale/spesa corrente pari per l'anno 2019 al 25,27%, comprensivo delle assunzioni programmate con l'atto sopra citato.

Il dato viene fornito come mera notizia in quanto per gli enti locali non c'è più alcun obbligo di ridurre il rapporto tra spese di personale e spese correnti.

Con riferimento alle assunzioni di personale, si segnala che, ai sensi dell'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con il

D.M. 17 marzo 2020 sono stati individuati i valori soglia, differenziati per fascia demografica, del rapporto tra spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione, nonché le percentuali massime annuali di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato per i comuni che si collocano al di sotto dei predetti valori soglia.

Con riferimento al salario accessorio, si precisa che le somme in bilancio sono state stanziate tenendo presente:

- la disposizione dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 per la quale "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.";
- l'adeguamento del predetto limite, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018.

La spesa di personale per il 2021/2023, calcolata ai sensi dell'articolo 1, comma 557 della legge n. 296/2006, così come modificato dal D.L. 90/2014 e delle varie interpretazioni fornite dalle sezioni controllo della Corte dei Conti e dalla Ragioneria Generale dello Stato, è così stimabile:

Limite di spesa:

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

Alle voci sopra indicate si applicano le deduzioni come di seguito riportato:

Previsioni	2021	2022	2023
Spese per il personale dipendente	5.972.792,15	5.911.920,76	5.911.921,66
I.R.A.P.	320.000,00	330.000,00	330.000,00
Spese per il personale in comando	0,00	0,00	0,00
Incarichi professionali art. 110 comma 1-2	214.796,36	214.796,36	214.796,36
Buoni pasto	26.000,00	35.000,00	40.000,00
Altre spese per il personale	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE GLOBALE SPESE	6.583.588,51	6.541.717,12	6.546.718,02

Descrizione deduzione	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
-----------------------	-----------------	-----------------	-----------------

TOTALE DEDUZIONI SPESE DOPO	1.780.000,00	1.780.000,00	1.780.000,00
TOTALE DEDUZIONI SPESE	1.780.000,00	1.780.000,00	1.780.000,00
TOTALE NETTO SPESE PERSONALE	4.803.588,51	4.761.717,12	4.766.718,02

LAVORO FLESSIBILE 2018 - PROSPETTO RIASSUNTIVO

art. 9 co. 28 D.L. 78/2010 come modificato dall'art. 11 co. 4-bis DL 90/2014 convertito L. 114/2014 e modificato dall'art. 16 co. 1-quater D.L.113-2016

Spesa complessivamente sostenuta per assunzioni Tempo Determinato anno 2009	295.919,96
--	------------

DIMOSTRAZIONE DELLA SOSTENIBILITA' FINANZIARIA DELLA SPESA DI PERSONALE

ai sensi del Decreto del Ministro per la pubblica amministrazione 17 marzo 2020 e della Circolare interministeriale 13 maggio 2020 (GU n.226 del 11-9-2020), in attuazione del articolo 33, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2019, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 58 del 2019.

Il decreto legge n. 34/2019, all'art. 33, ha introdotto una modifica significativa della disciplina relativa alle facoltà assunzionali dei comuni, prevedendo il superamento delle attuali regole fondate sul turn over e l'introduzione di un sistema maggiormente flessibile, basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

La disposizione introduce una nuova modalità di calcolo della spesa per il personale dei comuni prevedendo che le assunzioni a tempo indeterminato siano subordinate: all'adozione e alla coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale; al rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione; ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione.

Si pone pertanto l'accento sull'esigenza, al fine di assicurare il corretto calcolo della capacità assunzionale, di verificare l'ammontare delle entrate correnti dell'ente sul cui volume, su base triennale e in rapporto alla dimensione demografica, vengono individuati gli enti più o meno virtuosi: in pratica, è necessario verificare la possibilità di sostenere il livello di spesa di personale, attuale e futuro, dell'ente. Si deve infatti ricordare che tale spesa incide sull'equilibrio complessivo del bilancio atteso e che, soprattutto per il personale a tempo indeterminato, la stessa verrà meno solo con la cessazione del rapporto di lavoro da cui originano le obbligazioni di pagamento.

Le verifiche effettuate partono dalla spesa di personale al 31/12/2019 ed il Piano triennale del fabbisogno di personale è stato redatto al fine di tener conto sia del piano vigente fino alla data attuale, sia degli aggiornamenti allo stesso, così da garantire la coerenza temporale a partire dal 31/12/2019 e per l'intero triennio 2021/2023.

Si evidenzia che l'Ente rispetta tutti i principali parametri previsti dalla nuova normativa, sopra analiticamente riportata, ed in particolare:

- 1) Rispetto del limite massimo potenziale di spesa come indicato nelle citate linee guida emanate dal Ministero della Semplificazione e per la pubblica amministrazione in data 08.05.2018.

- 2) **Raccordo tra dotazione organica e limite massimo potenziale di spesa:** se ne ricava l'informazione che risulta rispettato, sia attualmente che in previsione futura, il limite di spesa rispetto al valore medio del triennio di cui all'art. 1 co. 557 quater della L. 296/2006, inserito con l'art. 3 co. 5-bis D.L. 90/2014 come modificato dalla legge di conversione n. 114/2014.

3) E' rispettato il limite del 27% di cui al DM 17/03/2020 già in precedenza citato: spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione e al netto dell'IRAP (dato del valore impegnato a competenza)

Macroaggregato	Anno 2019
1.01.00.00.000 - Redditi da lavoro dipendente	5.459.930,94
1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00
1.03.02.12.002 - Quota LSU in carico all'ente	0,00
1.03.02.12.003 - Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00
1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00
1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00
Totale spesa	5.459.930,94

Entrate correnti (accertamenti di competenza)

Titolo	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.467.066,32	20.259.233,29	21.333.736,00
2 - Trasferimenti correnti	881.253,89	1.008.819,75	923.731,64
3 - Entrate extratributarie	5.905.364,52	5.557.420,50	7.513.732,20
Totale entrate	26.253.684,73	26.825.473,54	29.771.199,84
Valore medio entrate correnti ultimi 3 anni	27.616.786,03		
F.C.D.E.	3.403.717,42		
Valore medio entrate correnti al netto F.C.D.E.	24.213.068,61		

Rapporto spesa/entrate	Soglia	Soglia di rientro	Incremento massimo
22,55 %	27,00 %	31,00 %	4,45 %
Soglia rispettata	SI	SI	

Incremento massimo spesa	1.077.597,58
Totale spesa con incremento massimo	6.537.528,52

- 4) Risulta altresì rispettata la progressione temporale delle somme spendibili negli esercizi 2020/2021 come previsto dall'art. 5 co. 1 Tabella 2 del sopra citato D.M., che dispone i seguenti limiti percentuali per fasce demografiche in cui si colloca il Comune di Follonica, da adottare fino al 31.12.2024 e quantificato come segue:

Spesa del personale anno 2018	5.717.525,67
Resti assunzionali	0,00

Anno	% massima	Spesa permessa	Incremento teorico massimo
2020	9,00	6.232.102,98	514.577,31
2021	16,00	6.632.329,78	914.804,11

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 2021-2023 è **di euro 608.618,97**. 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 bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente **pur trovandosi nelle** condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020 in termini di stock del debito e tempi medi di pagamento. **Lo stock del debito è inferiore al 5% delle fatture ricevute e il tempo medio di pagamento è di -1g. Valori riportati nella PCC e certificati con deliberazione di GC n. 38 del 09.03.2021**), sotto riportate, ha ritenuto di non avvalersi di tale facoltà in quanto il dato tendenziale di inesigibilità di alcune entrate (in particolare la TARI a causa del pagamento del saldo 2020 a gennaio 2021 e delle misure agevolative disposte per le imprese colpite dalla crisi economica, conseguente a quella sanitaria da Covid-19) risulta in crescita e verrà adeguatamente definito nel rendiconto 2020:

<<Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione « Fondi e accantonamenti » ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145>>.

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

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

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

L'ente **non si è** avvalso nel bilancio di previsione previsione 2021/23, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020 prevista

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

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

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	22.833.267,63	2.018.603,79	2.758.476,15	739.872,36	12,08%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.945.880,44	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	9.749.961,79	568.474,82	836.319,82	267.845,00	8,58%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.735.901,04	45.870,00	45.870,00	0,00	0,97%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	785.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	40.050.010,90	2.632.948,61	3.640.665,97	1.007.717,36	9,09%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	34.529.109,86	2.587.078,61	3.594.795,97	1.007.717,36	10,41%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	5.520.901,04	45.870,00	45.870,00	0,00	0,83%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	22.697.195,29	1.943.216,15	2.600.476,15	657.260,00	11,46%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.594.852,69	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	9.342.461,79	573.794,82	836.319,82	262.525,00	8,95%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.210.000,00	45.870,00	45.870,00	0,00	0,88%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.215.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	40.059.509,77	2.562.880,97	3.482.665,97	919.785,00	8,69%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	33.634.509,77	2.517.010,97	3.436.795,97	919.785,00	10,22%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	6.425.000,00	45.870,00	45.870,00	0,00	0,71%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	22.697.195,29	1.943.216,15	2.600.476,15	657.260,00	11,46%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.594.852,69	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	9.342.461,79	573.794,82	836.319,82	262.525,00	8,95%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.530.000,00	45.870,00	45.870,00	0,00	1,81%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	1.040.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	37.204.509,77	2.562.880,97	3.482.665,97	919.785,00	9,36%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	33.634.509,77	2.517.010,97	3.436.795,97	919.785,00	10,22%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.570.000,00	45.870,00	45.870,00	0,00	1,28%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 100.000,00 pari allo 0,30 % delle spese correnti (€ 32.581.949,98);

anno 2022 - euro 100.000,00 pari allo 0,30 % delle spese correnti (€ 32.417.671,46);

anno 2023 - euro 100.000,00 pari allo 0,30 % delle spese correnti (€ 32.982.213,72);

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

Fondi per spese potenziali

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

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per spese potenziali	119.911,00	168.281,25	168.281,25
	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	119.911,00	168.281,25	168.281,25

Legenda tabella

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.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti

del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- *se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio*
- *se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)*

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
- b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
- c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
- d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.*

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **ha** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

L'ente non deve accantonare alcuna somma in quanto rispetta i parametri precedentemente indicati. **Lo stock del debito è inferiore al 5% delle fatture ricevute e il tempo medio di pagamento è di -1g. Valori riportati nella PCC e certificati con deliberazione di GC n. 38 del 09.03.2021.**

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente NON prevede di esternalizzare i servizi resi a gestione diretta.

Con riferimento all'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale si ha:

N. bene del modello F	Descrizione	costo acquisto	PN Partecipata	ANNO	VALORE PNETTO	INVENTARIO 2019	DIFFERENZA
24	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.p.A. (n° 4375 azioni di Euro 9 ciascuna, percentuale di partecipazione del 2,28%). Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. (All A/3DLgs 118/11).	39.375,00	99.208.635,00	2019	2.261.956,88	1.835.511,22	426.445,66
23	CO.S.E.C.A. Srl. (la percentuale di partecipazione è del 17,015795% pari a n° 122,481 azioni da 1 euro ciascuna . Con atto di CC 51/2015 è stata approvata la trasformazioni in Srl avvenuta l'8/10/2015 ai rogiti notaio Sensi. La società è in liquidazione e le azioni sono state annullate	-	(470,62)	2018			
22	RAMA S.p.A. (Azioni n°. 80.172 del valore di 1 Euro corrispondenti al 4,84% del capitale sociale che ammonta a Euro 1.653.964,00). Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 del codice civile(All. A/3 DLgs 118/11).	80.172,00	1.410.959,00	2018	68.290,42	73.335,15	(5.044,73)
18	CE.VAL.CO. Società in liquidazione. (Azioni sottoscritte n°. 2000, valore nominale 13,00 Euro, percentuale di possesso 4,084% sul totale capitale sociale di Euro 636,740,00). Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. (All. 4/3 DLgs 118/11).	15.138,00	283.256,00	2018	11.568,18	12.837,92	(1.269,74)
19	GROSSETO FIERE (ex FI.MAR. S.p.A.) - (Del. CC 80/94 e 23/04 - Azioni sottoscritte n° 1500 da 5,17, percentuale di partecipazione dello 0,206%). Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile (All. 4/3 DLgs 118/11).	7.755,00	3.290.461,00	2018	6.778,35	8.404,75	(1.626,40)
20	FIDI TOSCANA S.p.A. (Del. CC94/76 - azioni sottoscritte n° 3 da 52,00€ ciascuna, percentuale di possesso 0,00017%). Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile (All- 4/3 DLgs 118/11). Azioni cedute mese di settembre 2020	156,00	282.285.413,00	2019	479,89	238,19	241,70
32	GROSSETO SVILUPPO Srl. (n° 355 azioni del valore nominale di 5,16 euro, percentuale di partecipazione 0,283%). In liquidazione dal Settembre 2017 con trasformazione in Srl- Le azioni sono state annullate.	1.831,30	3.769.842,00	2018	10.668,86	1.831,30	8.837,56

33	EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA S.p.A. (n° 351.200 azioni da 1 Euro ciascuna pari all' 8,78% del capitale sociale totale di € 4.000.000,00)- Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile (All- 4/3 DLgs 118/11).	351.200,00	7.020.936,00	2018	616.438,19	605.588,47	10.849,72
31	AZIENDA FARMACEUTICA COMUNALE (azienda speciale-partecipazione 100%)		750.968,00	2018	750.968,00	650.881,00	100.087,00
34	NET SPRING S.r.l. - Società totalmente partecipata da Enti Pubblici (percentuale 1% del capitale sociale) Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile (All- 4/3 DLgs 118/11).	1.104,00	219.576,00	2018	2.195,76	2.178,35	17,41
	totali	496.731,30	398.239.575,38		3.718.675,67	3.190.806,35	538.538,18

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi 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.

In base alla previsione normativa dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016 per il quale "Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione", per le società in perdita risultante dall'ultimo rendiconto approvato è stato operato il relativo accantonamento nel bilancio di previsione.

Si segnala infine che, limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, compresa la gestione dei rifiuti, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile.

Gli effetti di tali disposizioni sul bilancio 2021 dell'ente sono così sintetizzabili:

Al riguardo si segnala che il valore massimo del fondo è stato già raggiunto e superato con gli stanziamenti dell'esercizio 2017 e 2018 (SI VEDA IL PROSPETTO ALLEGATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021). NELL'ESERCIZIO 2021 PERTANTO NON SI RENDE NECESSARIO PROCEDERE AD ULTERIORE ACCANTONAMENTO.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data **16.12.2020**, con proprio provvedimento di **C.C. motivato n. 51**, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Partecipazioni dirette:

Società	Codice fiscale	Quota di partecipazione	Esito della rilevazione
Acquedotto del Fiora S.p.a.	00304790538	2,28%	Mantenimento

Azienda Farmaceutica Municipalizzata (AFM)– Azienda Speciale	01101370532	100%	Mantenimento
Ce.Val.Co. S.p.a. in liquidazione	00899140495	4,09%	In Liquidazione
Co.S.Ec.A. S.r.l. in liquidazione	81000370536	17,02%	In Liquidazione
COESO – Sds	90016190531	7,82%	Mantenimento
Edilizia Provinciale Grossetana S.p.a.	01311090532	8,78%	Mantenimento
Fidi Toscana S.p.a.	01062640485	0,00017%	Alienazione Azioni o quote possedute
Fondazione Polo Universitario Grossetano	01177990536	4,44%	Mantenimento - Le Fondazioni Sono escluse dal Piano di razionalizzazione in quanto non ricomprese nel DLgs 17/2016
Grosseto Sviluppo S.p.a. fino al 18/07/2017 – Trasformazione regressiva in S.r.l. alla data sopra indicata	01064080532	0,283%	In Liquidazione
Grosseto Fiere S.p.a.	01074240530	0,206%	Alienazione Azioni o quote possedute

Net Spring S.r.l.	01206200535	1%	Mantenimento
Rama S.p.a.	00081900532	4,84%	Alienazione Azioni o quote possedute

Partecipazioni indirette:

Acquedotto del Fiora S.p.a.

Partecipata	Quota di partecipazione detenuta dalla tramite	Esito della rilevazione
Acquaser Srl	8%	M
CST (ex CISA)	1%	M
Consorzio Grosseto Energia	9%	M
Grosseto Export	2,35	M
Ingegnerie Toscane Srl	2,564	M
Le Soluzioni	25%	M
Ombrone Service Srl	51%	In Liquidaz.
Tiforma Scrl	25,54	M

M=Mantenimento

Garanzie rilasciate

NON RICORRE LA FATTISPECIE.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)				
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.305.901,04	7.640.000,00	4.610.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		108.000,00	164.000,00	85.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		785.000,00	1.215.000,00	1.040.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		6.147.217,04 0,00	6.655.500,00 0,00	3.810.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		30.000,00	30000,00	30000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			- 704.316,00	- 364.500,00	- 295.500,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2021	2022	2023
Opere a scomputo di permesso di costruire	485.728,82	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	485.728,82	0,00	0,00

L'ente NON intende acquisire i seguenti beni con contratto di locazione finanziaria.

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	17.857.153,45	17.614.650,55	17.679.535,34	16.843.031,75	16.771.033,73
Nuovi prestiti (+)	890.000,00	606.067,10	785.000,00	1.215.000,00	1.040.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.132.502,90	541.182,31	1.621.503,59	1.286.998,02	1.302.455,76
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	17.614.650,55	17.679.535,34	16.843.031,75	16.771.033,73	16.508.577,97
Nr. Abitanti al 31/12	21.308	20.924	20.924	20.924	20.924
Debito medio per abitante	826,67	844,94	804,96	801,52	788,98

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	811.356,30	788.368,12	762.401,39	732.218,21	706.269,95
Quota capitale	1.132.502,90	541.182,31	1.621.503,59	1.286.998,02	1.302.455,76
Totale fine anno	1.943.859,20	1.329.550,43	2.383.904,98	2.019.216,23	2.008.725,71

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 2.200.889,55 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	811.356,30	788.368,12	762.401,39	732.218,21	706.269,95
entrate correnti	29.928.474,96	26.825.473,54	29.771.199,84	33.326.732,64	33.052.632,64
% su entrate correnti	2,71%	2,94%	2,56%	2,20%	2,14%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti, pur accantonando la relativa quota del 10% delle alienazioni qualora si verifichi la fattispecie durante la gestione. Tali somme saranno accantonate in avanzo.

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

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

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione 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;

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Galletti

Dott. Franco Dell'Innocenti

Dott. Lorenzo Navarrini

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005, del T.U. n. 45/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è conservato digitalmente negli archivi informatici del Comune.