

***COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA***

***Provincia di GROSSETO***



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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023**

**e documenti allegati**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Roberto De Marco**

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 16 del 29/12/2020

### 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 Castiglione della Pescaia. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sovicille (SI) 29 dicembre2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto De Marco

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Castiglione della Pescaia registra una popolazione al 01.01.2020, di n. 7221 abitanti.

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Roberto De Marco **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 07.06.2018;

### **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 22/12/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 22/12/2020 con delibera n. 384, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
  - che in via preliminare nei giorni antecedenti si sono susseguiti scambi di informazioni e documenti con il Responsabile del Servizio Finanziario anche a causa dell'emergenza COVID.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 21/12/2020 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 delle 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.

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

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

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

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 **ha deliberato** la sospensione dell'imposta di soggiorno con deliberazione CC n. 39/2020 e dell'imposta di pubblicità con deliberazione CC. 40/2020 nonché ha ridotto le tariffe TARI con le deliberazioni n. 51/2020 e 72/2020.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio. La compilazione delle seguenti Tabelle permette di comparare le voci di entrata e di spesa suddivise per natura, tenendo conto della ripartizione per Titoli del nuovo Piano dei conti della contabilità armonizzata.

**ENTRATA**

VOCI	CONSUNTIVO 2019	ASSESTATO 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)	1.745.198,27	2.291.004,26	3.638.040,83	-	-
<i>di cui di parte corrente</i>	336.949,04	339.084,37	-	-	-
<i>di cui di parte capitale</i>	1.408.249,23	1.951.919,89	3.638.040,83	-	-
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>					
Imposta Unica Comunale (Iuc)	15.241.039,16	15.084.617,96	16.660.841,52	16.660.841,52	16.660.841,52
<i>di cui Imu</i>	10.306.402,63	10.995.713,29	11.777.000,00	11.777.000,00	11.777.000,00
<i>di cui Tari</i>	4.934.636,53	4.088.904,67	4.883.841,52	4.883.841,52	4.883.841,52
Imposta comunale sulla pubblicità	20.669,38	9.602,06	-	-	-
Addizionale Irpef	-	-	-	-	-
Fondo di solidarietà comunale	-	-	-	-	-
Altre imposte (Imposta di soggiorno)	804.342,87	-	820.000,00	820.000,00	820.000,00
Tosap	-	-	-	-	-
Altre tasse	1.883,29	1.425,84	800,00	-	-
Recupero evasione	2.304.486,82	1.750.000,00	2.500.000,00	2.400.000,00	2.500.000,00
Diritti su pubbliche affissioni	3.664,31	4.518,30	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Altre entrate tributarie proprie	-	-	-	-	-
Altro (TASI)	1.465.000,00	-	-	-	-
<b>Totale Titolo I</b>	19.841.085,83	16.850.164,16	19.985.641,52	19.884.841,52	19.984.841,52
<b>TRASFERIMENTI</b>					
Trasferimenti dallo Stato	150.402,02	3.126.202,94	126.039,27	126.039,27	126.039,27
Trasferimenti da Ue	-	-	-	-	-
Trasferimenti dalla Regione	184.775,13	363.139,78	307.374,71	260.545,92	260.545,92
Altri trasferimenti	50.940,00	6.240,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Altro (specificare)	-	-	-	-	-
<b>Totale Titolo II</b>	386.117,15	3.495.582,72	468.413,98	421.585,19	421.585,19
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>					
Diritti di segreteria e servizi comunali	176.529,78	118.531,57	140.404,09	144.686,30	133.258,92
Proventi contravvenzionali	1.039.918,32	715.437,33	1.009.000,00	959.000,00	959.000,00

Entrate da servizi scolastici	93.475,45	63.677,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
Entrate da attività culturali	60.350,70	10.565,50	68.000,00	68.000,00	68.000,00
Entrate da servizi sportivi	2.732,50	200,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Entrate da servizio idrico	-	-	-	-	-
Entrate da smaltimento rifiuti	-	-	-	-	-
Entrate da servizi infanzia	-	-	-	-	-
Entrate da servizi sociali	-	-	-	-	-
Entrate da servizi cimiteriali	76.679,46	64.144,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Entrate da farmacia comunale	655.893,97	620.000,00	670.000,00	670.000,00	670.000,00
Altri proventi da servizi pubblici	852.210,52	540.500,00	954.500,00	954.500,00	954.500,00
Proventi da beni dell'Ente	1.085.534,96	945.125,60	1.080.258,97	1.077.973,52	1.077.973,52
Interessi attivi	1.231,98	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Utili da aziende e società	68.977,67	47.009,71	47.009,71	47.009,71	47.009,71
Altri proventi	-	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Altro (rimborsi)	552.639,35	486.999,24	469.680,05	451.030,08	451.030,08
<b>Totale Titolo III</b>	<b>4.666.174,66</b>	<b>3.624.189,95</b>	<b>4.627.852,82</b>	<b>4.561.199,61</b>	<b>4.549.772,23</b>
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>24.893.377,64</b>	<b>23.969.936,83</b>	<b>25.081.908,32</b>	<b>24.867.626,32</b>	<b>24.956.198,94</b>
<b>ENTRATE DA ALIENAZIONI E DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE</b>					
Alienazione di beni patrimoniali	101.544,38	511.402,50	3.642.198,00	90.000,00	90.000,00
Trasferimenti dallo Stato	140.000,00	690.000,00	1.380.000,00	-	-
Trasferimenti da Ue					
Trasferimenti dalla Regione	2.236.242,67	1.927.213,42	1.118.014,53	285.185,00	-
Trasferimenti da altri enti pubblici	1.499.129,43	1.055.993,59	470.076,32	-	-
<a href="#">Trasferimenti da altri soggetti[1]</a>	-	3.640.933,00	2.165.753,00	10.000,00	10.000,00
Riscossione di crediti					
Altro (specificare)	862.574,00	1.804.175,42	1.330.957,89	1.142.000,00	1.142.000,00

**SPESA**

VOCI	CONSUNTIVO 2019	ASSESTATO 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	137.470,08	<b>137.470,08</b>	<b>137.470,08</b>	<b>137.470,08</b>	<b>137.470,08</b>
<b>SPESE CORRENTI</b>					
Redditi da lavoro dipendente	4.004.994,27	4.407.576,31	4.242.125,00	4.116.393,81	4.116.393,81
Imposte e tasse a carico dell'ente	309.055,07	346.088,70	332.043,86	332.294,70	332.294,70
Acquisto di beni e servizi	11.207.753,24	10.468.548,27	11.239.632,05	11.081.287,10	11.081.287,10
Trasferimenti correnti	6.125.575,50	6.457.494,04	6.181.920,43	6.201.920,43	6.201.920,43
Interessi passivi	434.333,98	311.281,18	305.832,30	311.302,07	310.102,67
Rimborsi e poste correttive delle entrate	24.583,24	61.000,00	42.700,00	47.700,00	47.700,00
Altre spese correnti	816.713,57	2.097.576,77	2.252.388,10	2.205.388,10	2.205.388,10
<b>Totale Titolo I</b>	<b>22.923.008,87</b>	<b>24.149.565,27</b>	<b>24.596.641,74</b>	<b>24.296.286,21</b>	<b>24.295.086,81</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>					
Investimenti fissi lordi	3.732.542,00	8.588.234,82	14.786.158,57	2.110.185,00	1.505.000,00
Contributi agli investimenti	1.947,98	145.346,00	81.596,00	76.000,00	76.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	32.922,09	3.717.101,40	60.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>Totale Titolo II</b>	<b>3.767.412,07</b>	<b>12.450.682,22</b>	<b>14.927.754,57</b>	<b>2.196.185,00</b>	<b>1.591.000,00</b>
<b>SPESE INCREMENTO ATTIVITA' FIN. Totale Titolo III</b>	<b>0,00</b>	<b>754.500,00</b>	<b>1.567.800,00</b>	<b>1.050.000,00</b>	<b>700.000,00</b>
<b>SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>					
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	783.575,89	46.650,00	732.882,50	814.870,03	874.642,05
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo IV</b>	<b>783.575,89</b>	<b>46.650,00</b>	<b>732.882,50</b>	<b>814.870,03</b>	<b>874.642,05</b>
<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE Titolo V</b>	<b>0,00</b>	<b>6.172.237,60</b>	<b>6.223.344,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>USCITE C/TERZI E PARTITE GIRO Totale Titolo VII</b>	<b>3.869.556,48</b>	<b>8.022.600,00</b>	<b>8.022.600,00</b>	<b>8.022.600,00</b>	<b>8.022.600,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>31.481.023,39</b>	<b>51.733.705,17</b>	<b>56.208.493,30</b>	<b>36.517.411,32</b>	<b>35.620.798,94</b>

**Riepilogo generale per Titoli****Entrate**

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2019	Assestato 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni competenza	336.949,04	339.084,37			
	Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	previsioni competenza	1.408.249,23	1.951.919,89	3.638.040,83	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	previsioni competenza	0,00	148.208,55			
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	previsioni competenza	19.841.085,83	16.850.164,16	19.985.641,52	19.884.841,52	19.884.841,52
		previsioni di cassa	19.585.719,26	16.798.385,89	17.735.000,00		

TITOLO II	Trasferimenti correnti	previsioni competenza	386.117,15	3.495.582,72	468.413,98	421.585,19	421.585,19
		previsioni di cassa	357.571,25	3.333.529,10	439.013,98		
TITOLO III	Entrate extratributarie	previsioni competenza	4.666.174,66	3.624.189,95	4.627.852,82	4.561.199,61	4.549.772,23
		previsioni di cassa	4.160.920,28	3.919.201,87	4.201.652,82		
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	previsioni competenza	4.839.490,48	9.629.717,93	10.106.999,74	1.527.185,00	1.242.000,00
		previsioni di cassa	3.335.950,17	10.527.458,61	10.442.830,85		
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	previsioni competenza	0,00	750.000,00	1.567.800,00	1.050.000,00	700.000,00
		previsioni di cassa	224.598,56	455.271,77	1.567.800,00		
TITOLO VI	Accensione prestiti	previsioni competenza	0,00	750.000,00	1.567.800,00	1.050.000,00	700.000,00
		previsioni di cassa	68.022,09	843.891,90	1.659.031,90		
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	0,00	6.172.237,60	6.223.344,41		
		previsioni di cassa	0,00	300.000,00	300.000,00		
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	3.869.556,48	8.022.600,00	8.022.600,00	8.022.600,00	8.022.600,00
		previsioni di cassa	3.852.382,76	8.019.542,72	8.022.600,00		
<b>Totale generale entrate</b>		previsioni competenza	33.602.424,60	49.294.492,36	52.570.452,47	36.517.411,32	35.620.798,94
		previsioni di cassa	31.585.164,37	44.197.281,86	50.291.273,96		

## Spese

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2019	Assestato 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
	Disavanzo di amministrazione		137.470,08	137.470,08	137.470,08	137.470,08	137.470,08
TITOLO I	Spese correnti	previsioni competenza	22.923.008,87	24.149.565,27	24.596.641,74	24.296.286,21	24.295.086,81
		di cui già impegnato	0,00	0,00	3.803.681,92	476.277,98	10.316,72
		di cui Fpv	339.084,37	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	23.951.026,41	26.064.199,96	23.351.394,13		
TITOLO II	Spese in conto capitale	previsioni competenza	3.767.412,07	12.450.682,22	14.927.754,57	2.196.185,00	1.591.000,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	1.951.919,89	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	3.795.749,15	9.319.171,41	14.673.170,09		
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	previsioni competenza	0,00	754.500,00	1.567.800,00	1.050.000,00	700.000,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	754.500,00	1.567.800,00		
TITOLO IV	Rimborso prestiti	previsioni competenza	783.575,89	46.650,00	732.882,50	814.870,03	874.642,05
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	783.575,89	46.650,00	732.882,50		
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	0,00	6.172.237,60	6.223.344,41	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	300.000,00	300.000,00		
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	3.869.556,48	8.022.600,00	8.022.600,00	8.022.600,00	8.022.600,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui Fpv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	4.001.966,83	8.032.600,00	8.032.600,00		
	<b>Totale generale spese</b>	<b>previsioni competenza</b>	<b>31.343.553,31</b>	<b>51.733.705,17</b>	<b>56.208.493,30</b>	<b>36.517.411,32</b>	<b>35.620.798,94</b>
		<b>di cui già impegnato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.803.681,92</b>	<b>476.277,98</b>	<b>10.316,72</b>
		<b>di cui Fpv</b>	<b>2.291.004,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>previsione di cassa</b>	<b>32.532.318,28</b>	<b>44.517.121,37</b>	<b>48.657.846,72</b>		

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 48 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. 13 in data 29/06/2020 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:

**Risultato di amministrazione**

	<b>31/12/2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	8.821.525,79
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.885.022,56
b) Fondi accantonati	7.330.724,06
c) Fondi destinati ad investimento	91.662,58
d) Fondi liberi	
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>8.821.525,79</b>

Con delibera consiliare n 42 del 22/06/2015 sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 19/06/2015 con verbale n 10 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 137.470,08.

L'organo di revisione ha verificato il rispetto del piano di rientro, in quanto della quota annuale costante è stata data copertura nelle previsioni 2021-2023.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

**Situazione di cassa**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Disponibilità:	4.760.399,83	1.813.458,11	3.813.764,39
di cui cassa vincolata	774.992,39	1.066.215,94	0,00
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 D.M. del 1/8/2019.

## **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***

Di seguito si riportano le tabelle estratte dal sistema contabile adottato dall'Ente

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>		previsioni di competenza	339.084,37	0,00	0,00	0,00	
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>		previsioni di competenza	1.951.919,89	3.638.040,83	0,00	0,00	
	<b>Fondo pluriennale vincolato attività finanziare</b>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>		previsioni di competenza	148.208,55	0,00	0,00	0,00	
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	137.470,08	137.470,08	137.470,08	137.470,08	
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		previsioni di cassa	3.813.245,92	3.813.764,39			
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.472.165,93	previsioni di competenza previsioni di cassa	16.850.164,16 16.798.385,89	19.985.641,52 17.735.000,00	19.884.841,52	19.984.841,52
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	190.691,59	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.495.582,72 3.333.529,10	468.413,98 439.013,98	421.585,19	421.585,19
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	3.657.866,15	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.624.189,95 3.919.201,87	4.627.852,82 4.201.652,82	4.561.199,61	4.549.772,23
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	3.425.082,18	previsioni di competenza previsioni di cassa	9.629.717,93 10.527.458,61	10.106.999,74 10.442.830,85	1.527.185,00	1.242.000,00
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	873.165,27	previsioni di competenza previsioni di cassa	750.000,00 455.271,77	1.567.800,00 1.567.800,00	1.050.000,00	700.000,00
60000	TITOLO 6	Accensione di prestiti	904.656,80	previsioni di competenza previsioni di cassa	750.000,00 843.891,90	1.567.800,00 1.659.031,90	1.050.000,00	700.000,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	6.172.237,60 300.000,00	6.223.344,41 6.223.344,41	0,00	0,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.670.305,06	previsioni di competenza previsioni di cassa	8.022.600,00 8.019.542,72	8.022.600,00 8.022.600,00	8.022.600,00	8.022.600,00

Comune di Castiglione della Pescaia

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>26.193.932,98</b>	previsioni di competenza	<b>49.294.492,36</b>	<b>52.570.452,47</b>	<b>36.517.411,32</b>	<b>35.620.798,94</b>
			previsioni di cassa	<b>44.197.281,86</b>	<b>50.291.273,96</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>26.193.932,98</b>	previsioni di competenza	<b>51.733.705,17</b>	<b>56.208.493,30</b>	<b>36.517.411,32</b>	<b>35.620.798,94</b>
			previsioni di cassa	<b>48.010.527,78</b>	<b>54.105.038,35</b>		

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			137.470,08	137.470,08	137.470,08	137.470,08
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBTO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	8.377.217,57	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	24.149.565,27	24.596.641,74 3.803.681,92	24.296.286,21 476.277,98	24.295.086,81 10.316,72
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				26.064.199,96	23.351.394,13		
Titolo 2	Spese in conto capitale	3.955.884,62	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	12.450.682,22	14.927.754,57 0,00	2.196.185,00 0,00	1.591.000,00 0,00
			previsione di cassa	3.638.040,83	0,00	0,00	0,00
				9.319.171,41	14.673.170,09		
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	754.500,00	1.567.800,00 0,00	1.050.000,00 0,00	700.000,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				754.500,00	1.567.800,00		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	46.650,00	732.882,50 0,00	814.870,03 0,00	874.642,05 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				46.650,00	732.882,50		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.172.237,60	6.223.344,41 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				300.000,00	300.000,00		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.839.826,17	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	8.022.600,00	8.022.600,00 0,00	8.022.600,00 0,00	8.022.600,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
				8.032.600,00	8.032.600,00		

Comune di Castiglione della Pescaia

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>14.172.928,36</b>	previsione di competenza	<b>51.596.235,09</b>	<b>56.071.023,22</b>	<b>36.379.941,24</b>	<b>35.483.328,86</b>
			<i>di cui già impegnato</i>		<b>3.803.681,92</b>	<b>476.277,98</b>	<b>10.316,72</b>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>3.638.040,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>44.517.121,37</b>	<b>48.657.846,72</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>14.172.928,36</b>	previsione di competenza	<b>51.733.705,17</b>	<b>56.208.493,30</b>	<b>36.517.411,32</b>	<b>35.620.798,94</b>
			<i>di cui già impegnato</i>		<b>3.803.681,92</b>	<b>476.277,98</b>	<b>10.316,72</b>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>3.638.040,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>44.517.121,37</b>	<b>48.657.846,72</b>		

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

Come ribadito in precedenza l'Ente con delibera consiliare numero 42 del 22/06/2015 ha disposto il ripiano del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 137.470,08. Tali risultanze sono state inserite nel Bilancio di Previsione 2021-2023 finanziate con le entrate di parte corrente.

### **Avanzo presunto**

<b>TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2020</b>		
<b>1) Determinazione risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020:</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020</b>	<b>8.821.525,79</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020</b>	<b>2.291.004,26</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	36.304.700,12
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	32.785.833,97
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	- 25.578,24
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	10.925,26
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021</b>	<b>14.616.743,22</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2020	228.830,63
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2020	
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	3.638.040,83
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020</b>	<b>11.207.533,02</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020:</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2020	9.119.974,20
	Fondo anticipazione di liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	21.698,58
	Fondo contenzioso	100.000,00
	Altri accantonamenti	70.456,50
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>9.312.129,28</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.211.568,09
	Vincoli derivanti da trasferimenti	29.829,63
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	636.160,10
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	242.090,37
	Altri vincoli da specificare	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>2.119.648,19</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-224.244,45</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020:</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
	Utilizzo altri vincoli da specificare	
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

L'Ente, nel bilancio di previsione 2021-2023 non ha applicato l'avanzo presunto. In sede di variazioni di bilancio sarà possibile provvedere all'utilizzo della quota costituita dai fondi vincolati.

### **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.....	0,00
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	3.119.477,59
assunzione prestiti/indebitamento	518.563,24
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.638.040,83</b>

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
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
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>0,00</b>
Entrata in conto capitale	3.119.477,59
Assunzione prestiti/indebitamento	518.563,24
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>3.638.040,83</b>
<b>TOTALE</b>	<b>3.638.040,83</b>

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

### Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>3.813.764,39</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.735.000,00
2	Trasferimenti correnti	439.013,98
3	Entrate extratributarie	4.201.652,82
4	Entrate in conto capitale	10.442.830,85
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.567.800,00
6	Accensione prestiti	1.659.031,90
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.223.344,41
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	8.022.600,00

<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>50.291.273,96</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>54.105.038,35</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021</b>
1	Spese correnti	23.351.394,13
2	Spese in conto capitale	14.673.170,09
3	Spese per incremento attività finanziarie	1.567.800,00
4	Rimborso di prestiti	732.882,50
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	300.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	8.032.600,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>48.657.846,72</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>5.447.191,63</b>

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

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

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

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 ha verificato che i singoli 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.

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:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>				<b>3.813.764,39</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	15.472.165,93	19.985.641,52	35.457.807,45	17.735.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	190.691,59	468.413,98	659.105,57	439.013,98
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.657.866,15	4.627.852,82	8.285.718,97	4.201.652,82
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.425.082,18	10.106.999,74	13.532.081,92	10.442.830,85
5	<i>Entrate da riduzione di attività</i>	873.165,27	1.567.800,00	2.440.965,27	1.567.800,00

	<i>finanziarie</i>				
6	<i>Accensione prestiti</i>	904.656,80	1.567.800,00	2.472.456,80	1.659.031,90
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0	6.223.344,41	6.223.344,41	6.223.344,41
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.670.305,06	8.022.600,00	9.692.905,06	8.022.600,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		26.193.932,98	<b>52.570.452,47</b>	<b>78.764.385,45</b>	50.291.273,96
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		26.193.932,98	<b>52.570.452,47</b>	<b>78.764.385,45</b>	54.105.038,35

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
1	<i>Spese Correnti</i>	8.377.217,57	24.596.641,74	32.973.859,31	23.351.394,13
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	3.955.884,62	14.927.754,57	18.883.639,19	14.673.170,09
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		1.567.800,00	1.567.800,00	1.567.800,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		732.882,50	732.882,50	732.882,50
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		6.223.344,41	6.223.344,41	300.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	1.839.826,17	8.022.600,00	9.862.426,17	8.032.600,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>14.172.928,36</b>	<b>56.071.023,22</b>	<b>70.243.951,58</b>	<b>48.657.846,72</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>					<b>5.447.191,63</b>

### **Verifica equilibri anni 2021-2023 (parte corrente e parte capitale)**

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

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			3.813.764,39		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		137.470,08	137.470,08	137.470,08
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		25.081.908,32	24.867.626,32	24.956.198,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		24.596.641,74	24.296.286,21	24.295.086,81
di cui:					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			1.511.827,23	1.511.827,23	1.511.827,23
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		732.882,50	814.870,03	874.642,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-385.086,00</b>	<b>-381.000,00</b>	<b>-351.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		385.086,00	381.000,00	351.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		3.638.040,83	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		13.242.599,74	3.627.185,00	2.642.000,00
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	(-)		385.086,00	381.000,00	351.000,00
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	(-)		1.567.800,00	1.050.000,00	700.000,00
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</i>	(-)		14.927.754,57	2.196.185,00	1.591.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		1.567.800,00	1.050.000,00	700.000,00
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	(-)		1.567.800,00	1.050.000,00	700.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
----------------------------------	--	--	----------------------	----------------------

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)	0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 385.086,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da oneri di urbanizzazione.

L'avanzo di Amministrazione presunto 2020 non è stato applicato al Bilancio di previsione 2021-2023.

#### 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.

Il Revisore Unico ha rilasciato proprio parere in merito in data 15/05/2020

### **Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

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

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	1.101.957,89	897.000,00	897.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	229.000,00	245.000,00	245.000,00
Recupero evasione tributaria	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Canoni per concessioni pluriennali	598.465,52	598.465,52	598.465,52
Sanzioni codice della strada	910.000,00	910.000,00	910.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
<b>Totale</b>	<b>5.339.423,41</b>	<b>5.150.465,52</b>	<b>5.150.465,52</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
consultazione elettorali e referendarie locali	23.000,00	23.000,00	23.000,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
<b>Totale</b>	<b>23.000,00</b>	<b>23.000,00</b>	<b>23.000,00</b>

### **La nota integrativa**

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

- 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;

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

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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 previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e sulla relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali del 24/09/2020 e del 24/12/2020 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 correlato Fondo Pluriennale vincolato.

Si osserva e raccomanda che, 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.

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**

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

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

### **A) ENTRATE**

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

#### **Entrate da fiscalità locale**

**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune non ha mai applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF.

**IMU**

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

<b>IUC</b>	<b>Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
IMU	10.995.713,29	11.777.000,00	11.777.000,00	11.777.000,00
<b>Totale</b>	<b>10.995.713,29</b>	<b>11.777.000,00</b>	<b>11.777.000,00</b>	<b>11.777.000,00</b>

**TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
TARI	4.088.904,67	4.883.841,52	4.883.841,52	4.883.841,52
<b>Totale</b>	<b>4.088.904,67</b>	<b>4.883.841,52</b>	<b>4.883.841,52</b>	<b>4.883.841,52</b>

Nell'esercizio 2020, a causa dell'emergenza epidemiologica, sono state approvate riduzioni specifiche in conseguenza della situazione. Per gli anni successivi, l'Ente ha previsto un PEF provvisorio di entità pari all'esercizio iniziale 2020.

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

L'Ente ha approvato un Piano Economico Finanziario provvisorio 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 - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard 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.

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

**Altri Tributi Comunali**

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

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	820.000,00	820.000,00	820.000,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>820.000,00</b>	<b>820.000,00</b>	<b>820.000,00</b>

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

### Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

<b>Tributo</b>	<b>Accertamento 2019*</b>	<b>Residuo 2019*</b>	<b>Assestato 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
ICI	0,00	328.603,63	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	1.687.492,00	880.115,27	1.400.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
TASI	212.317,00	0,00	150.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	404.677,82	129.678,76	200.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.304.486,82</b>	<b>1.338.397,66</b>	<b>1.750.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			<b>993.981,25</b>	<b>1.194.960,90</b>	<b>1.194.960,90</b>	<b>1.194.960,90</b>

\*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)	1.499.129,43	363.694,42	1.135.435,01
2020 (assestato o rendiconto)	1.804.175,42	94.694,99	1.709.480,43
2021	1.330.957,89	385.086,00	945.871,89
2022	1.142.000,00	381.000,00	761.000,00
2023	1.142.000,00	351.000,00	791.000,00

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

### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

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

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	910.000,00	910.000,00	910.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>910.000,00</b>	<b>910.000,00</b>	<b>910.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	316.866,33	316.866,33	316.866,33
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>34,82%</b>	<b>34,82%</b>	<b>34,82%</b>

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

Con atto di Giunta 264 in data 22/12/2020 la somma di euro 593.133,67 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 9.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

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

### Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	221.552,17	221.566,72	221.566,72
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>221.552,17</b>	<b>221.566,72</b>	<b>221.566,72</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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
Casa riposo anziani	0,00	504.463,91	0,00%
Mense scolastiche	96.000,00	167.500,00	57,31%
Musei e pinacoteche	88.000,00	350.431,11	25,11%
Parchimetri	850.000,00	371.490,00	228,81%
Servizi cimiteriali e illuminazione	46.000,00	258.241,83	17,81%
Altri Servizi (Trasporto scolastico)	20.000,00	301.250,42	6,64%
<b>Totale</b>	<b>1.100.000,00</b>	<b>1.953.377,27</b>	<b>56,31%</b>

L'Ente non ha provveduto alla relativa istituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra, non risultano dai dati storici rilevanti importi non riscossi.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 281 del 22/12/2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 56,31%.

## ***Nuovo canone patrimoniale (canone unico)***

L'Ente **ha previsto** nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 254.390,00, che sarà approvato entro i termini di legge prevedendo una parità delle 2 precedenti imposte (COSAP e imposta di pubblicità).

**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	4.407.576,31	4.242.125,00	4.116.393,81	4.116.393,81
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	346.088,70	332.043,86	332.294,70	332.294,70
103	Acquisto di beni e servizi	10.468.548,27	11.239.632,05	11.081.287,10	11.081.287,10
104	Trasferimenti correnti	6.457.494,04	6.181.920,43	6.201.920,43	6.201.920,43
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	311.281,18	305.832,30	311.302,07	310.102,67
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	61.000,00	42.700,00	47.700,00	47.700,00
110	Altre spese correnti	2.097.576,77	2.252.388,10	2.205.388,10	2.205.388,10
	<b>Totale</b>	<b>24.149.565,27</b>	<b>24.596.641,74</b>	<b>24.296.286,21</b>	<b>24.295.086,81</b>

**Spese di personale**

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 3.779.856,22, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).

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

	Media 2011/2013	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	4.762.666,49	4.242.125,00	4.242.125,00	4.242.125,00
Spese macroaggregato 103	43.304,31	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	305.142,92	258.313,26	258.313,26	258.313,26
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>5.111.113,72</b>	<b>4.500.438,26</b>	<b>4.500.438,26</b>	<b>4.500.438,26</b>
(-) Componenti escluse (B)	1.331.257,50	1.489.588,10	1.489.588,10	1.489.588,10
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>3.779.856,22</b>	<b>3.010.850,16</b>	<b>3.010.850,16</b>	<b>3.010.850,16</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

## Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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:

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- 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.

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 si è avvalso nel bilancio di previsione 2021/23, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennale 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 OBBLIGATO RIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
<b>TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	19.985.641,52	1.194.960,89	1.194.960,89	0,00	5,98%
<b>TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	1.009.000,00	268.376,65	316.866,33	48.489,68	31,40%
<b>TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>20.994.641,52</b>	<b>1.463.337,54</b>	<b>1.511.827,22</b>	<b>48.489,68</b>	<b>7,20%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	20.994.641,52	1.463.337,54	1.511.827,22	48.489,68	7,20%
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	19.884.841,52	1.178.777,43	1.194.960,90	16.183,47	6,01%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	959.000,00	255.077,51	316.866,33	61.788,82	33,04%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>20.843.841,52</b>	<b>1.433.854,94</b>	<b>1.511.827,23</b>	<b>77.972,29</b>	<b>7,25%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>20.843.841,52</b>	<b>1.433.854,94</b>	<b>1.511.827,23</b>	<b>77.972,29</b>	<b>7,25%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	19.984.841,52	1.194.960,89	1.194.960,90	0,01	5,98%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	959.000,00	255.077,51	316.866,33	61.788,82	33,04%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>20.943.841,52</b>	<b>1.450.038,40</b>	<b>1.511.827,23</b>	<b>61.788,83</b>	<b>7,22%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>20.943.841,52</b>	<b>1.450.038,40</b>	<b>1.511.827,23</b>	<b>61.788,83</b>	<b>7,22%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>n.d.</b>

### Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 90.000,00 pari allo 0,366 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 90.000,00 pari allo 0,370 % delle spese correnti;

anno 2023 - euro 90.000,00 pari allo 0,370 % delle spese correnti;

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

### Fondi per spese potenziali

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali. In riferimento alle eventuali perdite degli organismi partecipati l'Ente ha già provveduto negli anni precedenti all'accantonamento per € 21.698,58.

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

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	10.000,00	10.000,00	10.000,00
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	2.760,97	2.760,97	2.760,97
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	91.757,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (maggiori spese rifiuti)	47.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>151.517,97</b>	<b>12.760,97</b>	<b>12.760,97</b>

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

	Rendiconto anno 2019
Fondo rischi contenzioso	100.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	7.186.409,95
Fondo perdite società partecipate	21.698,58
Altri fondi (indennità di fine mandato e rinnovi contrattuali)	22.615,53
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>7.330.724,06</b>

### Fondo di riserva di cassa

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

### Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

- ha 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.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019. Le seguenti società partecipate nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio Netto 31.12.2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
R.A.M.A S.P.A.	2,16	€ 1.453.177	0	Procedura di dismissione con gara andata deserta	0	2018

CO.SE.CA. SRL in liquidazione	2,08	(€ 477.520)	0	Società in liquidazione	0	2017
----------------------------------	------	-------------	---	-------------------------	---	------

Non sono previste quote a carico del Comune per tali interventi.

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

L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013:  
Le quote di accantonamento sono già comprese nella appostazione contabile "Fondo Perdite società partecipate" ed ammontano ad euro 21.698,58 effettuato in sede di approvazione del Rendiconto 2018 dell'Ente, e che l'Ente prudenzialmente ha ritenuto opportuno mantenere in vista delle evoluzioni societarie messe in atto.

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

L'Ente ha previsto con propria delibera, precedente l'approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 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.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2020 sono:

		Procedura di dismissione con gara andata deserta		
R.A.M.A. S.R.L.	2,16			
CO.SE.CA. SRL	2,08	Società in liquidazione		

L'esito di tale ricognizione verrà comunicato, a seguito della delibera di approvazione, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016.

## INDEBITAMENTO

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

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

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

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

**L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione**

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
------	------	------	------	------	------

Residuo debito (+)	13.195.019,37	12.367.968,90	13.071.318,71	13.906.236,21	14.141.366,18
Nuovi prestiti (+)	0,00	750.000,00	1.567.800,00	1.050.000,00	700.000,00
Prestiti rimborsati (-)	827.050,47	46.649,83	732.882,50	814.870,03	874.642,05
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>-0,36</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>12.367.968,90</b>	<b>13.071.318,71</b>	<b>13.906.236,21</b>	<b>14.141.366,18</b>	<b>13.966.724,13</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.204		0	0	0
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>1.716,82</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>

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:

#### **Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale**

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	333.728,95	310.777,69	305.332,30	310.802,07	309.602,67
Quota capitale	827.050,47	46.649,83	732.882,50	814.870,03	874.642,05
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.160.779,42</b>	<b>357.427,52</b>	<b>1.038.214,80</b>	<b>1.125.672,10</b>	<b>1.184.244,72</b>

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

#### **Incidenza interessi passivi su entrate correnti**

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	333.728,95	310.777,69	305.332,30	310.802,07	309.602,67
entrate correnti	23.937.509,16	23.969.936,83	24.893.377,64	24.893.377,64	24.893.377,64
<b>% su entrate correnti</b>	<b>1,39%</b>	<b>1,30%</b>	<b>1,23%</b>	<b>1,25%</b>	<b>1,24%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le necessarie risorse finanziarie.

#### **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 esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2021-2023 e relativi allegati relativamente a:

- 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Dott. Roberto De Marco**