

# COMUNE DI MONTEPULCIANO

Provincia di Siena

Verbale n. 2 del 15 gennaio 2021

Facendo seguito alla verifica iniziata lo scorso 12/01/2021 il Revisore del Comune di Montepulciano  
Dott. Giovanni Campopiano

Presenta

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

Il Revisore  
Dott. Giovanni Campopiano



# COMUNE DI MONTEPULCIANO

Provincia di Siena

## ***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023***

*L'ORGANO DI REVISIONE*

**Dott. Giovanni Campopiano**



## L'ORGANO DI REVISIONE

### 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 Montepulciano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montemurlo li 14 Gennaio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Giovanni Campopiano*



## 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.....	9
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	9
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	11
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023.....	13
La nota integrativa .....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	17
Verifica della coerenza interna .....	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 .....	18
A) ENTRATE .....	18
Entrate da fiscalità locale .....	19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	22
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	22
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	23
Proventi dei beni dell'ente .....	24
Proventi dei servizi pubblici .....	25
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	26
Spese di personale.....	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	28
Accantonamento Fondo di riserva e Fondo di riserva di cassa.....	30
Altri accantonamenti .....	30
Accantonamento Fondo di Garanzia Debiti Commerciali.....	30
ORGANISMI PARTECIPATI .....	32
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	35
INDEBITAMENTO.....	38
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	40
CONCLUSIONI.....	41



## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Giovanni Campopiano, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 27.09.2019;

### 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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 02.12.2019 con delibera n. 290, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 29.11.2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 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 Montepulciano registra una popolazione al 31.12.2019, di n 13.697 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2021.

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

L'Ente **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 e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP)

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

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

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

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 del 21.04.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 10.04.2020 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	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	6.821.212,07
di cui:	
a) Fondi vincolati	995.786,85
b) Fondi accantonati	3.981.207,04
c) Fondi destinati ad investimento	119.921,97
d) Fondi liberi	1.724.296,21
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>6.821.212,07</b>



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.

Di seguito l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2019 al bilancio di previsione 2020:

### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019

**Avanzo di amministrazione - esercizio 2019 euro 6.821.212,07:**

- **Avanzo esercizio 2019 - Parte accantonata**  
**3.981.207,04**

Avanzo applicato nell'esercizio 2020:

Capitolo	Descrizione	Importo
111112	COMPETENZE PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE ANNI PRECEDENTI -	12.850,00
301191	PROVENTI CDS DA TRASFERIRE A TORRITA - AVANZO ACCANTONATO	3.992,00
	totale	16.842,00

<b>Avanzo accantonato disponibile</b>	<b>3.964.365,04</b>
---------------------------------------	---------------------

**AVANZO VINCOLATO TOTALE: euro 995.786,85**

- **Avanzo vincolato derivante da leggi e dai principi contabili - esercizio 2019** **209.843,52**
- **Avanzo vincolato derivante da trasferimenti - esercizio 2019** **12.009,00**
- **Avanzo vincolato derivante dalla contrazione di mutui - esercizio 2019** **773.934,33**

Avanzo applicato nell'esercizio 2020:

Capitolo	Descrizione	Importo
402201	RIFACIMENTO MURO PIAZZALE SCUOLA PRIMARIA MONTEPULCIANO CAPOLUOGO - AVANZO VINCOLATO MUTUI	99.950,00
801217	INTERVENTI PUNTUALI RIQUALIFICAZIONE CENTRO STORICO MUNTEPULCIANO - AVANZO VINCOLATO MUTUI	230.660,00
801215	REALIZZAZIONE PADIGLIO BAR POLIFUNZIONALE GIARDINI POGGIOFANTI - 103 AVANZO VINCOLATO MUTUI	174.217,87
502204	RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO MURA TEATRO POLIZIANO - 103 AVANZO VINCOLATO MUTUI	200.000,00
	totale	704.827,87

<b>Avanzo <u>vincolato</u> disponibile</b>	<b>290.958,98</b>
--	-------------------

**Avanzo parte destinata agli investimenti** **119.921,97**

Avanzo applicato nell'esercizio 2020

Capitolo	Descrizione	Importo
402204	LAVORI ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI - 104 AVANZO DESTINATO LAVORI ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI - AVANZO	82.150,00
402212	LAVORI ADATTAMENTO FUNZIONALE SPAZI E AULE DIDATTICHE LAVORI - 104 AVANZO DESTINATO	9.193,96
	totale	91.343,96



<b>Avanzo destinato investimenti disponibile</b>	<b>28.578,01</b>
--	------------------

**Avanzo libero** 1.724.296,21

Avanzo applicato nell'esercizio 2020

Capitolo	Descrizione	Importo
1205105	AGEVOLAZIONI T.I.A. REDDITI ISEE	20.000,00
1401103	AGEVOLAZIONE TA.RI. ATTIVITA' COMMERCIALI	20.000,00
1401104	EMERGENZA COVID - 19 - TA.RI. AGEVOLAZIONI STRAORDINARIE ATTIVITA' CHIUSE	215.000,00
105213	INTERVENTI STRAORDINARI BENI PATRIMONIALI E DEMANIALI FINANZIATO CON AVANZO	9.451,95
1005236	COMPLETAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE - AVANZO	18.000,00
1209206	CIMITERI - INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIE - AVANZO	18.251,00
1005242	STRADE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA (AVANZO)	300.000,00
601206	INTERVENTI STRAORDINARI IMPIANTI SPORTIVI - AVANZO	9.813,68
402213	LAVORI ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI - 105 AVANZO LIBERO	50.000,00
totale		660.516,63

<b>Avanzo libero disponibile</b>	<b>1.063.779,58</b>
----------------------------------	---------------------

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

**Situazione di cassa**

	2018	2019	2020*
Disponibilità:	5.784.865,04	4.616.828,94	4.746.326,80
di cui cassa vincolata	238.290,66	220.800,34	283.498,58
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Al 31.12.2020 è stato inserito un dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio 2020

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

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

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





**BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023**

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

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

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

**Riepilogo generale entrate e spese per titoli****RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b> <sup>(1)</sup>		previsione di competenza	204.935,18	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b> <sup>(1)</sup>		previsione di competenza	3.608.188,85	0,00	0,00	0,00
	<b>Utilizzo di avanzo di Amministrazione</b>		previsione di competenza	1.473.530,46	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsione di competenza		0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/2021</b>		previsione di cassa	4.616.828,94	4.746.326,80		
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>7.448.809,12</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>12.099.053,01</b> <b>14.725.679,61</b>	<b>11.905.844,32</b> <b>11.960.075,32</b>	<b>11.865.844,24</b>	<b>11.865.844,24</b>
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>443.359,58</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>2.072.741,64</b> <b>2.440.648,21</b>	<b>494.206,89</b> <b>937.566,47</b>	<b>486.206,89</b>	<b>486.206,89</b>
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>1.825.246,98</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>2.506.224,28</b> <b>3.668.797,10</b>	<b>3.020.385,44</b> <b>4.450.062,97</b>	<b>3.066.885,44</b>	<b>3.066.885,44</b>
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>1.808.954,73</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>3.005.833,23</b> <b>3.901.597,04</b>	<b>2.368.068,95</b> <b>4.177.023,68</b>	<b>4.212.000,00</b>	<b>1.721.000,00</b>
<b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>30.000,00</b> <b>30.000,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>1.099.094,28</b>	previsione di competenza	<b>400.000,00</b>	<b>864.000,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>430.000,00</b>

<b>TITOLO 6</b>			previsione di cassa	1.504.556,02	1.963.094,28		
<b>TITOLO 7</b>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	500.000,00 500.000,00	500.000,00 500.000,00	500.000,00	500.000,00
<b>TITOLO 9</b>	Entrate per conto terzi e partite di giro	206.935,38	previsione di competenza previsione di cassa	3.042.000,00 3.234.264,00	3.042.000,00 3.248.935,38	3.042.000,00	3.042.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>12.832.400,07</b>	previsione di competenza previsione di cassa	23.655.852,16 30.005.541,98	22.194.505,60 27.236.758,10	23.872.936,57	21.111.936,57
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>12.832.400,07</b>	previsione di competenza previsione di cassa	28.942.506,65 34.622.370,92	22.194.505,60 31.983.084,90	23.872.936,57	21.111.936,57

## RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>3.337.482,70</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	17.069.837,58  <i>(0,00)</i> 17.353.810,14	15.165.436,65  <i>(1.712.361,23)</i> 17.413.175,70	15.223.383,08  <i>(710.225,05)</i> 17.164.987,92	15.213.911,97  <i>(0,00)</i> 17.164.987,92
<b>TITOLO 2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>4.132.918,97</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	8.168.465,30  <i>(0,00)</i> 8.011.552,66	3.032.068,95  <i>(0,00)</i> 7.164.987,92	4.712.000,00  <i>(0,00)</i> 7.164.987,92	1.951.000,00  <i>(0,00)</i> 7.164.987,92
<b>TITOLO 3</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	30.000,00  <i>(0,00)</i> 30.000,00	0,00  <i>(0,00)</i> 0,00	0,00  <i>(0,00)</i> 0,00	0,00  <i>(0,00)</i> 0,00
<b>TITOLO 4</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>2.509,07</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	132.203,77  <i>(0,00)</i> 133.379,35	455.000,00  <i>(15.000,00)</i> 457.509,07	395.553,49  <i>(15.000,00)</i> 457.509,07	405.024,60  <i>(0,00)</i> 457.509,07
<b>TITOLO 5</b>	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	500.000,00  <i>(0,00)</i> 500.000,00	500.000,00  <i>(0,00)</i> 500.000,00	500.000,00  <i>(0,00)</i> 500.000,00	500.000,00  <i>(0,00)</i> 500.000,00

	246.192,88	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	3.042.000,00	3.042.000,00	3.042.000,00	3.042.000,00
<b>TITOLO 7</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>			(0,00)	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			3.413.044,57	3.288.192,88		
	7.719.103,62	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	28.942.506,65	22.194.505,60	23.872.936,57	21.111.936,57
<b>TOTALE TITOLI</b>				(1.727.361,23)	(725.225,05)	(0,00)
		previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			29.441.786,72	28.823.865,57		
	7.719.103,62	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	28.942.506,65	22.194.505,60	23.872.936,57	21.111.936,57
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>				(1.727.361,23)	(725.225,05)	(0,00)
		previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			29.441.786,72	28.823.865,57		

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

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

L'Ente non ha previsto stanziamenti per il fondo Pluriennale Vincolato nelle annualità 2021-2023 in quanto la tempistica degli investimenti e la relativa movimentazione del FPV avverrà di volta in volta all'attivazione del singolo investimento con la predisposizione del cronoprogramma, prerogativa dell'ufficio tecnico di competenza.

### **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>4.746.326,80</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.708.775,32
2	Trasferimenti correnti	937.566,47
3	Entrate extratributarie	4.701.362,97
4	Entrate in conto capitale	4.177.023,68
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	1.963.094,28
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.248.935,38
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>27.236.758,10</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>31.983.084,90</b>

		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	17.413.175,70
2	Spese in conto capitale	7.164.987,92
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	457.509,07
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.288.192,88
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>28.823.865,57</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>3.159.219,33</b>

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

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa presunto al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 283.498,58.



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
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		0,00	0,00	4.746.326,80
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.448.809,12	11.654.544,32	19.103.353,44	11.708.775,32
2	Trasferimenti correnti	443.359,58	494.206,89	937.566,47	937.566,47
3	Entrate extratributarie	1.825.246,98	3.271.685,44	5.096.932,42	4.701.362,97
4	Entrate in conto capitale	1.808.954,73	2.368.068,95	4.177.023,68	4.177.023,68
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	1.099.094,28	864.000,00	1.963.094,28	1.963.094,28
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	206.935,38	3.042.000,00	3.248.935,38	3.248.935,38
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>12.832.400,07</b>	<b>22.194.505,60</b>	<b>35.026.905,67</b>	<b>27.236.758,10</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>12.832.400,07</b>	<b>22.194.505,60</b>	<b>35.026.905,67</b>	<b>31.983.084,90</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	3.337.482,70	15.165.436,65	18.502.919,35	17.413.175,70
2	Spese In Conto Capitale	4.132.918,97	3.032.068,95	7.164.987,92	7.164.987,92
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	2.509,07	455.000,00	457.509,07	457.509,07
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		500.000,00	0,00	500.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	246.192,88	3.042.000,00	3.288.192,88	3.288.192,88
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>7.719.103,62</b>	<b>22.194.505,60</b>	<b>29.413.609,22</b>	<b>28.823.865,57</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>3.159.219,33</b>

### Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

#### EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	4.746.326,80		

A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		15.420.436,65	15.418.936,57	15.418.936,57
<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	(-)		15.165.436,65	15.223.383,08	15.213.911,97
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			947.806,80	963.741,80	963.741,80
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	(-)		455.000,00	395.553,49	405.024,60
<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>-200.000,00</b>	<b>-200.000,00</b>	<b>-200.000,00</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

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(+)		200.000,00	200.000,00	200.000,00
<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 (O=G+H+I-L+M)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

*N.B. la RGS con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha previsto che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto legislativo 118/2011 (saldo fra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)*

*Nella medesima circolare si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.*

### **Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

L'ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui per finanziare, in deroga, spese correnti ai sensi dell'art. 1 comma 867 della Legge 205/2017. Si ricorda in proposito che il decreto fiscale (DL 124/2019, legge 157/2019) art. 57 co. 1-quater, modifica l'articolo 7 co. 2 del DL 78/2015, e viene prorogata al 2023, prime era il 2020, la possibilità che gli enti locali utilizzino senza vincolo di destinazione (anche per la parte corrente) le economie derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui.

### **La nota integrativa**

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) 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 (NON PRESENTE)
- g) 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;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

*La nota integrativa, prende atto che non esistono contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.*

*Inoltre l'Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare il margine corrente per il finanziamento di spese d'investimento negli anni successivi a quello di riferimento*



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giovanni Spadolini", is written over a faint, circular watermark or stamp. The signature is fluid and cursive.



## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

*I contenuti della programmazione devono essere declinati in coerenza con:*

- a. il programma di governo, che definisce le finalità e gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente anche attraverso il sistema di enti strumentali e società controllate e partecipate (il cd gruppo amministrazioni pubblica);*
- b. gli indirizzi di finanza pubblica definiti in ambito comunitario e nazionale.*
- c. Pertanto, il principio di coerenza implica una considerazione "complessiva e integrata" del ciclo di programmazione, sia economico che finanziario, e un raccordo stabile e duraturo tra i diversi aspetti quantitativi e descrittivi delle politiche e dei relativi obiettivi - inclusi nei documenti di programmazione.*

*La verifica della coerenza è circoscritta solo a quei documenti di natura finanziaria che compongono il sistema di bilancio di ogni pubblica amministrazione che adotta la contabilità finanziaria e attua il contenuto autorizzatorio degli stanziamenti del bilancio di previsione.*

### **Verifica della coerenza interna**

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).

Sulla Nota di aggiornamento del DUP l'organo di revisione ha espresso parere favorevole 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:

- Indirizzi di programmazione comunitari e nazionali
- Obiettivi individuati dalla programmazione regionale

### **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.

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.

I contributi in conto capitale dallo Stato e dalla Regione sono stati inseriti su vari interventi in base alla loro probabilità di ottenimento. Tale voce assume nel triennio carattere prevalentemente presuntivo ed è posta a fronte del novero degli interventi che l'amministrazione intende realizzare ma per i quali la forma di finanziamento verrà definita più analiticamente dopo l'approvazione del consuntivo 2020, anche mediante l'utilizzo delle possibili quote dell'avanzo.

### **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 (delibera Giunta Comunale n. 145 del 24/08/2020) l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 22 in data 07/08/2020 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)

Il piano delle Alienazioni è inserito all'interno del DUP sulla cui coerenza è stato espresso parere favorevole

## **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 nel seguente modo:

Aliquota ordinaria	0,8 %
Per reddito annuo imponibile inferiore ad euro 10.000,00 derivante da: lavoro dipendente (art. 49 comma 1 del D.P.R. 22/12/1986, n. 917) e assimilato (art. 50 comma 1 lett. a), b), c), c-bis), d), h-bis), l) del D.P.R. 22/12/1986, n. 917) o da pensione ( art. 49 comma 2 del D.P.R. 22/12/1986, n. 917) ), e terreni e fabbricati	Esente
Per reddito annuo imponibile inferiore ad euro 8.000,00 derivante da: redditi assimilati a lavoro dipendente (art. 50 comma 1 lett. e), f), g), h), i) del D.P.R. 22/12/1986, n. 917), di lavoro autonomo (art. 53 del D.P.R. 22/12/1986, n. 917), di impresa minore (art. 66 del D.P.R. 22/12/1986, n. 917), redditi diversi (art. 67 lett. i) ed l) del D.P.R. 22/12/1986, n. 917), e terreni e fabbricati	Esente

#### **IMU**

- Il comma 738 dell'art. 1 della legge n. 160 del 2019 ha abolito, a decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale di cui all'art. 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, con contestuale eliminazione del tributo per i servizi indivisibili (TASI), di cui era una componente, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI). Al contempo il medesimo comma 738 ha ridisciplinato l'IMU sulla base dei commi da 739 a 783 dello stesso art. 1 della legge n. 160 del 2019. Tale disegno si completa con la previsione del comma 780 laddove sono state espressamente abrogate le norme relative all'IMU presenti in specifiche disposizioni o comunque incompatibili con la disciplina dell'IMU prevista dalla legge n. 160 del 2019 nonché quelle relative all'IMU e alla TASI contenute nell'ambito della IUC di cui alla legge n. 147 del 2013. Si confermano per l'anno 2021 le aliquote approvate per l'anno 2020 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 30/06/2020



**TARI**

- Relativamente alla TARI, nell'anno 2020 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 65 del 15.09.2020, l'Ente si è avvalso della facoltà disposta dal comma 5, dell'articolo art. 107 D.L. n. 18/2020, in deroga all'articolo 1, comma 654 e 683, della L. 147/2013, di approvare le tariffe della tassa sui rifiuti (TARI) già adottate per l'anno 2019, contestualmente la normativa prevedeva che l'eventuale conguaglio tra i costi risultanti dal piano economico e finanziario del servizio rifiuti (PEF) per il 2020, validato dalla competente Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani "ATO Toscana Sud e approvato dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA), poteva essere ripartito in tre anni.
- Ad oggi, non avendo nessun dato in ordine al PEF 2021, sono stati riconfermati in via previsionale gli importi 2020.

	<b>Esercizio 2020 assestato</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
Addizionale IRPEF	1.310.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
IMU	3.509.755,00	3.709.600,00	3.709.600,00	3.709.600,00
TARI	3.797.735,04	3.797.000,00	3.797.000,00	3.797.000,00
<b>Totale</b>	<b>8.617.490,04</b>	<b>8.906.600,00</b>	<b>8.906.600,00</b>	<b>8.906.600,00</b>

**Altri Tributi Comunali**

- Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI il comune ha istituito l'imposta di soggiorno le cui aliquote sono state confermate con delibera Giunta Comunale n. 219 del 21/12/2020.
- Con decorrenza dal 1° dicembre 2021 la L. 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) ha previsto l'istituzione e la disciplina del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (canone unico), che riunisce in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e la diffusione di messaggi pubblicitari. Nella stessa legge è prevista l'istituzione del canone patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati. La normativa prevede anche che il canone unico sia disciplinato dagli enti in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti.
- Di seguito le previsioni di bilancio 2021-2023:



<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2020 assestato</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
Imposta di soggiorno	77.792,50	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Canone unico	-	251.000,00	251.000,00	251.000,00



**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	16.018,60	0,00	8.485,92	10.000,00	10.000,00	10.000,00
IMU	1.021.512,00	1.737.612,01	1.144.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
TASI	122.112,00	88.291,00	130.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
<b>Totale</b>	<b>1.159.642,60</b>	<b>1.825.903,01</b>	<b>1.282.485,92</b>	<b>680.000,00</b>	<b>680.000,00</b>	<b>680.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)		1.582.875,31		312.049,00	312.049,00	312.049,00

\*accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019

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
<b>2019</b> (assestato o rendiconto)	280.610,67	149.694,34	130.916,33
<b>2020</b> (assestato o rendiconto)	197.450,99	80.000,00	117.450,99
<b>2021</b> (previsione)	450.000,00	200.000,00	250.000,00
<b>2022</b> (previsione)	695.000,00	200.000,00	495.000,00
<b>2023</b> (previsione)	500.000,00	200.000,00	300.000,00

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

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



- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

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

### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

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

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	390.000,00	440.000,00	440.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>390.000,00</b>	<b>440.000,00</b>	<b>440.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	124.293,00	140.228,00	140.228,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>31,87%</b>	<b>31,87%</b>	<b>31,87%</b>

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

Con atto di Giunta n. 215 del 21.12.2020 la somma di euro 134.238,18 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50,52% 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 quota vincolata è destinata tutta alla spesa corrente del titolo 1°

Di seguito la ripartizione:

<b>12,50% - Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e manutenzione segnaletica stradale</b>			% vincolata
1005108	PARTE DEL CAP. MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE E SEGNALETICA	6.500,00	
1005112	MANUTENZIONE ORDINARIA SEGNALETICA	12.000,00	
1005117	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER MANUTENZIONE SEGNALETICA	15.000,00	
	<b>totale vincolato</b>	<b>33.500,00</b>	<b>12,61%</b>

<b>12,50% - potenziamento dell'attività di controllo ed accertamento violazioni codice della strada</b>			% vincolata
301116	SPESE DIVERSE PER PRESTAZIONE DI SERVIZI per attività di controllo	33.213,38	
	<b>totale vincolato</b>	<b>33.213,38</b>	<b>12,50%</b>



<b>- 25% - sicurezza stradale: manutenzione strade - sistemazione del manto stradale - assistenza e previdenza personale - assunzioni stagionali a tempo determinato</b>			% vincolata
301104	ONERI PREV. COMPLEMENTARI ART. 208 - CDS	<b>5.000,00</b>	
301106	COMPENSO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA MUNICIPALE - CDS	<b>8.000,00</b>	
301107	STIPENDI ED ASSEGNI FISSI PERS.LE STRAORDINARIO POLIZIA MUNICIPALE - CDS	<b>11.650,00</b>	
301109	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSICURATIVI PERS.LE STRAORDINARIO - CDS	<b>3.710,00</b>	
301130	I.R.A.P.PERS.LE STRAORDINARIO POLIZIA MUNICIPALE - CDS	<b>1.011,00</b>	
1005107	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE - CDS	<b>17.100,00</b>	
1005116	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE - CDS	<b>21.054,80</b>	
<b>totale vincolato</b>		<b>67.525,80</b>	<b>25,41%</b>
<b>totale vincolato</b>		<b>134.239,18</b>	<b>50,52%</b>

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	582.350,12	582.350,12	582.350,12
Fitti attivi e canoni patrimoniali	123.835,30	123.835,30	123.835,30
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>706.185,42</b>	<b>706.185,42</b>	<b>706.185,42</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, e si prende atto che non è stato costituito il FCDE in quanto trattasi di contratti sottoscritti.





**Proventi dei servizi pubblici**

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 211 del 21/12/2020 l'ente ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale, come di seguito riportato nel dettaglio:

SERVIZI	ENTRATE	TOTALE USCITE	%
MENSA	389.000,00	510.213,25	76,24
TEATRO CONCORDI	150,00	1.115,84	13,44
ATTIVITA' ESTIVE BAMBINI	12.000,00	17.196,17	69,78
ILLUMINAZIONE VOTIVA	125.000,00	33.835,04	369,44
VACANZE ANZIANI	28.000,00	32.046,33	87,37

Con una copertura totale del 93,23%

Sulla base dei dati di cui sopra e tenendo conto del dato stico di riscossione delle relative entrate, è previsto nella spesa un fondo crediti di dubbia esigibilità pari al 100% dell'importo richiesta dalla normativa a regime.



**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

<b>TITOLO 1: Spese correnti</b>		<b>ANNO 2021</b>	<b>ANNO 2022</b>	<b>ANNO 2023</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	4.036.414,00	4.012.414,00	4.012.414,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	272.073,55	270.873,55	270.873,55
103	Acquisto di beni e servizi	6.882.891,98	6.877.731,98	6.873.731,98
104	Trasferimenti correnti	1.923.828,36	1.981.270,28	1.953.529,96
107	Interessi passivi	483.700,41	479.752,51	505.281,40
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	138.000,00	138.000,00	138.000,00
110	Altre spese correnti	1.428.528,35	1.463.340,76	1.460.081,08
<b>Totale TITOLO 1</b>		<b>15.165.436,65</b>	<b>15.223.383,08</b>	<b>15.213.911,97</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 € 3.151.213,37, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali)
- e con il piano triennale dei fabbisogni del personale approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 145 del 34.08.2020, sulla quale è stato espresso parere favorevole

Di seguito i prospetti relativi al conteggio dei limiti di spesa calcolati sul il triennio 2011/2013 ed il prospetto relativo al rispetto di tale limite nel bilancio di previsione 2021/2023



## DETERMINAZIONE SPESA DI PERSONALE EX ART. 1 C. 557 L. 296/2006

## SPESA MEDIA TRIENNIO 2011/2013

TIPOLOGIA DI SPESA	2011	2012	2013	MEDIA TRIENNALE
<b>COMPONENTI RILEVANTI (A)</b>				
Spese di personale (ex intervento 1)	3.872.309,05	3.824.354,41	3.822.594,95	3.839.752,80
Irap su personale (ex intervento 7)	210.007,96	209.838,66	212.823,02	210.889,88
Buoni mensa personale	19.000,00	22.000,00	21.124,09	20.708,03
Formazione personale				0,00
Trasferte e missioni personale				0,00
Quota spese Unione dei Comuni e partecipate				0,00
				0,00
<b>TOTALE SPESE RILEVANTI (A)</b>	<b>4.101.317,01</b>	<b>4.056.193,07</b>	<b>4.056.542,06</b>	<b>4.071.350,71</b>
<b>COMPONENTI ESCLUSE (B)</b>				
Costo rinnovi contrattuali pregressi	455.864,41	449.005,15	448.896,25	451.255,27
Rimborso spese di personale da altri enti	114.872,92	120.986,70	121.188,13	119.015,92
Rimborso spese LSU				0,00
Rimborso costo personale INAIL				0,00
Incentivo recupero ICI				0,00
Incentivi progettazione	38.406,26	8.952,12	15.045,02	20.801,13
Diritti di rogito	27.983,00	27.983,00	27.983,00	27.983,00
Formazione del personale				0,00
Trasferte e missioni				0,00
Spese personale finanziate con CDS	18.815,79	23.089,00	32.397,02	24.767,27
Costo Assunzioni obbligatorie quota d'obbligo	279.985,51	279.985,51	268.973,24	276.314,75
<b>TOTALE COMPONENTI ESCLUSE (B)</b>	<b>935.927,89</b>	<b>910.001,48</b>	<b>914.482,66</b>	<b>920.137,34</b>
<b>TOTALE COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA EX ART. 1 C. 557 (A)-(B)</b>	<b>3.165.389,12</b>	<b>3.146.191,59</b>	<b>3.142.059,40</b>	<b>3.151.213,37</b>

LIMITE DI SPESA C. 557 DA NON SUPERARE 3.151.213,37

<b>SPESA PERSONALE 2021</b>	
Spese di personale (ex int.1)	4.011.414,00
Irap personale	225.051,00
Buoni mensa	25.000,00
Formazione personale	24.000,00
Visite mediche	9.000,00
Quota spese unione dei comuni e partecipate	53.000,00
<b>TOTALE SPESE RILEVANTI (A)</b>	<b>4.347.465,00</b>



<b>COMPONENTI ESCLUSE (B)</b>	
Spese per lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso da Ministero dell'Interno	17.200,00
Costi rinnovi contrattuali pregressi	439.611,57
Costo rinnovi contrattuali ccnl	178.470,13
Costo rinnovi contrattuali ccnl futuri	0,00
Rimborso spese di personale da altri enti	216.770,65
Incentivi progettazione	35.000,00
Diritti rogito segretario	17.233,00
Formazione personale	24.000,00
Costo Assunzioni obbligatorie quota d'obbligo	200.000,00
Costo Assunzioni ex DPCM 17/03/20 art.7 c.1 anno 2021	272.810,58
<b>TOTALE SPESE ESCLUSE (B)</b>	<b>1.401.095,93</b>

TOTALE SPESE SOGGETTE A LIMITE DI SPESA 2021 EX ART. 1 C. 557 (A)-(B)	2.946.369,07
limite spesa c. 557 media triennio 2011-2013	3.151.213,34

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

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

L'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 1015 e 1017 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019).

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 delle medie e a partire dall'anno 2021 calcolate utilizzando la media semplice come media dei rapporti annuali.

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:

<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2021</b>					
<b>Classificazione</b>	<b>Capitolo</b>	<b>Descrizione</b>		<b>Accantonamento minimo</b>	<b>Accantonamento effettivo</b>
<b>1</b>		<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>			
<b>1.01</b>		<b>Tributi</b>			
1.01.01.06	1010602	I.M.U. - ATTIVITA' ACCERTAMENTO DAL 2017 Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (44,86)	2021 2022 2023	242.244,00 269.160,00 269.160,00	269.160,00 269.160,00 269.160,00
1.01.01.51	1015101	ACCERTAMENTI TRIBUTARI RELATIVI AD ANNI PRECEDENTI A DECURTAZIONE PEF IN CORSO Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (12,41)	2021 2022 2023	3.350,70 3.723,00 3.723,00	3.723,00 3.723,00 3.723,00
1.01.01.61	1015102	TASSA SUI RIFIUTI (TA.RI.) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (12,50)	2021 2022 2023	427.162,50 474.625,00 474.625,00	474.625,00 474.625,00 474.625,00
1.01.01.76.002	1010101	TASI DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (61,27)	2021 2022 2023	38.600,10 42.889,00 42.889,00	42.889,00 42.889,00 42.889,00
		<b>Totale Tipologia 1.01</b>	<b>2021</b> <b>2022</b> <b>2023</b>	<b>711.357,30</b> <b>790.397,00</b> <b>790.397,00</b>	<b>790.397,00</b> <b>790.397,00</b> <b>790.397,00</b>
		<b>Totale Titolo 1</b>	<b>2021</b> <b>2022</b> <b>2023</b>	<b>711.357,30</b> <b>790.397,00</b> <b>790.397,00</b>	<b>790.397,00</b> <b>790.397,00</b> <b>790.397,00</b>
<b>3</b>		<b>Entrate extratributarie</b>			
<b>3.01</b>		<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>			
3.01.02.01	3010203	MENSA E REFEZ.NE SCOLASTICA CONT.FR.U.LIBERA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (4,27)	2021 2022 2023	13.450,50 14.945,00 14.945,00	14.945,00 14.945,00 14.945,00
3.01.02.01	3010206	TRASPORTO ALUNNI-CONT.FR.U.LIB. Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (6,47)	2021 2022 2023	5.240,70 5.823,00 5.823,00	5.823,00 5.823,00 5.823,00
3.01.02.01	3010218	COMPARTICIPAZIONE SPESA PER PASTI AGLI ANZIANI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (13,17)	2021 2022 2023	4.622,67 5.136,30 5.136,30	5.136,30 5.136,30 5.136,30
3.01.02.01	3010227	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (5,77)	2021 2022 2023	6.491,25 7.212,50 7.212,50	7.212,50 7.212,50 7.212,50
		<b>Totale Tipologia 3.01</b>	<b>2021</b> <b>2022</b> <b>2023</b>	<b>29.805,12</b> <b>33.116,80</b> <b>33.116,80</b>	<b>33.116,80</b> <b>33.116,80</b> <b>33.116,80</b>
<b>3.02</b>		<b>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>			
3.02.02.01	3020200	SANZIONI AMM/VE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (31,87)	2021 2022 2023	111.863,70 140.228,00 140.228,00	124.293,00 140.228,00 140.228,00

		<b>Totale Tipologia 3.02</b>	2021	111.863,70	124.293,00
			2022	140.228,00	140.228,00
			2023	140.228,00	140.228,00
		<b>Totale Titolo 3</b>	2021	141.668,82	157.409,80
			2022	173.344,80	173.344,80
			2023	173.344,80	173.344,80
		<b>Totale</b>	2021	853.026,12	947.806,80
			2022	963.741,80	963.741,80
			2023	963.741,80	963.741,80

### **Accantonamento Fondo di riserva e Fondo di riserva di cassa**

L'articolo 166 del D.Lgs 267/2000 prevede che:

- nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio;
- nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali

A tal fine è stato accantonato al fondo di riserva euro 53.143,85, e al Fondo di Riserva di cassa euro 363.950,00, importi superiori al minimo previsto.

### **Altri accantonamenti**

Sono stati inoltre previsti i seguenti ulteriori accantonamenti:

- accantonamento per rinnovi contrattuali euro 10.000,00;
- accantonamento per perdite presunte società euro 457,78 (Patto 2000 in liquidazione, pari alla % di partecipazione dello 0,57% della perdita 2019 di euro 80.313,00);
- accantonamento piano di razionalizzazione euro 3.259,68;
- accantonamento rischi futuri (stima) euro 13.761,22, tenendo conto della quota già presente nell'avanzo di amministrazione;
- accantonamento indennità fine mandato euro 3.006,00;
- accantonamento personale in quiescenza euro 5.500,00
- accantonamento rischi su crediti TIA euro 26.000,00

### **Accantonamento Fondo di Garanzia Debiti Commerciali**

La legge di bilancio 2019 ha introdotto un nuovo obbligo di accantonamento di risorse correnti per gli enti che non rispettano i termini di pagamento delle transazioni commerciali o non riducono il



debito pregresso o non alimentano correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC). La norma stabilisce, inoltre, che la stessa PCC è la base informativa per monitorare il debito pregresso e per misurare la tempestività dei pagamenti

Il comma 859 della legge di bilancio 2019 stabilisce che la misura massima della sanzione (obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali del 5% degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisti di beni e servizi) si applica “se il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine dell'esercizio precedente **non si sia ridotto almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente. In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio**”. **Se lo stock di debito alla fine dell'anno precedente si mantiene entro la soglia del 5% del totale delle fatture ricevute nello stesso anni, il debito è considerato, per così dire, “fisiologico” e la sanzione non si applica.**

Pertanto, tenendo conto che dal 01.01.2020 al 31.12.2020 il totale delle fatture ricevute è pari ad euro 8.564.344,80, che il 5% è pari ad euro 428.217,24 (debito fisiologico); che ad oggi il totale delle fatture scadute è pari ad euro 41.458,30 , detto accantonamento non è dovuto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** nel corso dell'esercizio 2020 a:

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



## ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019, ad eccezione della società S.T.B srl in fallimento.

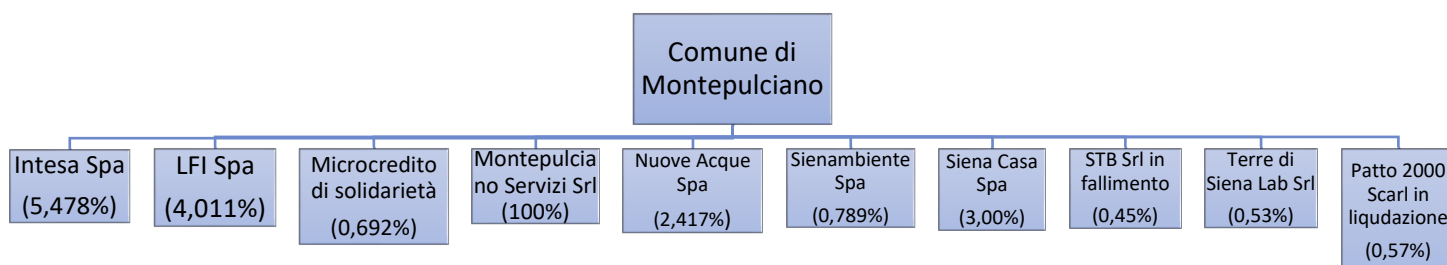
L'organo di revisione **ha verificato** che l'ente ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013:

- Nell'avanzo al 31.12.2019 per euro 21.229,75 €
- Nel bilancio di previsione 2021 per euro 457,78 €

Non vi sono società partecipate che nell'ultimo esercizio abbiano presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile;

L'ente ha provveduto ad approvare con Delibera di Consiglio n. 90 del 29.12.2020 il *Piano di Revisione periodica delle partecipazioni detenute dal Comune di Montepulciano alla data del 31.12.2019 ai sensi dell'art. 20 commi I e II TUSP* e la *Relazione sullo stato di attuazione del Piano di Revisione periodica approvato con deliberazione consiliare n. 98 del 30.12.2019* nella quale sono evidenziati i risultati conseguiti ai sensi dell'art. 20 comma IV TUSP.

### Rappresentazione grafica della struttura delle Società Partecipate direttamente dal Comune di Montepulciano al 31.12.2019: N. 11



### Esito razionalizzazione al 31.12.2019

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
Intesa Spa	00156300527	5,478	Nessuna azione	
La Ferroviaria Italiana S.p.a.	00092220516	4,011	Nessuna azione	
Microcredito di solidarietà Spa	01174090520	0,692	Nessuna azione	



Montepulciano Servizi Srl	01260850522	100	Nessuna azione	
Nuove Acque Spa	01616760516	2,417	Nessuna azione	
Siena Ambiente Spa	00727560526	0,789	Nessuna azione	
Siena Casa Spa	01125210524	3,00	Nessuna azione	
S.T.B. S.r.l (Società delle Terme e del Benessere)	01831610975	0,45	Società in fallimento	La procedura di fallimento è ancora in corso.
Terre di Siena Lab Srl	01422570521	0,53	Nessuna azione	
Patto 2000 Scarl	02322700549	0,57	Società in liquidazione	La società è esclusa dagli obblighi di razionalizzazione in quanto il comma 7 dell'art. 26 del D.lgs. 175/2016 esclude i patti territoriali. La società comunque ha iniziato il procedimento di liquidazione volontaria

Il comune di Montepulciano non detiene partecipazioni indirette in Società per il tramite di Società e/o organismi controllati, pertanto sono ricomprese in tale Relazione Tecnica solo partecipazioni dirette.

Dalla relazione sullo stato di attuazione della revisione periodica precedente approvata *con deliberazione consiliare n. 98 del 30.12.2019* emerge che la dismissione della partecipazione nella società S.T.B srl non è ancora stata conclusa in quanto in data 25.09.2019 è stato dichiarato il fallimento della società.

L'esito di tale ricognizione verrà comunicato, 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 della Toscana
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016

## **GARANZIE RILASCIATE**



1. Con deliberazione del Consiglio Comunale N. 10 del 27/02/2017 sono state confermate, le fidejussioni di cui alle deliberazioni del Consiglio n. 18 del 28/02/2005 e n. 41 del 06/04/2006, a favore della Banca Monte dei Paschi di Siena, a garanzia dei mutui n. 741278426/61 e n.741317862/18 concessi al Consorzio Terrecablate con sede in Siena e rinegoziando il debito residuo al tasso del 3,50% e 31 rate semestrali;
2. Con deliberazione del Consiglio Comunale N. 58 del 03/07/2017 è stata modificata la garanzia fideiussoria sul debito residuo di mutui contratti da Siena Casa Spa per "Alloggi a canone concordato" a seguito di nuova negoziazione;

Detto importo, non essendo stato accantonato, è stato inserito nel conteggio del limite di indebitamento, come dimostra la tabella allegata al bilancio di previsione 2021-2023;

tipo di garanzia: FIDEJUSSIONI	RATE DI COMPETENZA
TERRECABLATE	23.713,00 RINNOVATA
SIENACASA	15.230,74 MUTUO 244.729,00 RINEGOZIATO
SIENACASA	16.468,92 MUTUO 264.624,00 RINEGOZIATO



## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

### **Finanziamento spese in conto capitale**

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

<b>MODALITA' DI FINANZIAMENTO</b>	<b>ANNO 2021</b>	<b>ANNO 2022</b>	<b>ANNO 2023</b>
MUTUI	864.000,00	700.000,00	430.000,00
CONTRIBUTI	1.619.068,95	2.360.000,00	1.191.000,00
ONERI DI URBANIZZAZIONE	250.000,00	495.000,00	300.000,00
PIANO DIMISSIONI E CONCESSIONI PLURIENNALI	269.000,00	1.127.000,00	0
<b>TOTALE</b>	<b>3.002.068,95</b>	<b>4.682.000,00</b>	<b>1.921.000,00</b>

## EQUILIBRI DI BILANCIO parte investimenti

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.232.068,95	4.912.000,00	2.151.000,00
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	(-)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	3.032.068,95	4.712.000,00	1.951.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>(W =</b>					
<b>0+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 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:

#### Investimenti senza esborsi finanziari

	2021	2022	2023
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	1.620.000,00	2.402.484,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00

### Limitazione acquisto immobili \*

Non sono previsti acquisto immobili



**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),

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000	
<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	12.376.920,81
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	664.172,42
3) Entrate extratributarie (titolo III)	3.608.541,22
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>16.649.634,45</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>	
Livello massimo di spesa annuale (1):	1.664.963,45
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 (2)	564.457,68
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2020	11.883,34
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	1.088.622,43
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>	
Debito contratto al 31/12/2019	11.240.766,08
Debito autorizzato nel 2020	710.660,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>11.951.426,08</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	9.693,48
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	9.693,48



<b>(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai</b>
<b>sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del</b>
<b>rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).</b>
<b>(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi</b>

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

Anno	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	11.260.068,54	11.135.245,36	11.575.605,22	11.898.783,22
Nuovi prestiti (+)	0,00	864.000,00	700.000,00	430.000,00
Prestiti rimborsati (-)	124.823,18	423.640,14	376.822,00	388.605,38
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>11.135.245,36</b>	<b>11.575.605,22</b>	<b>11.898.783,22</b>	<b>11.940.177,84</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:

Anno	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	496.038,90	445.103,95	428.055,80	412.325,78
Quota capitale	124.823,18	423.640,14	376.822,00	388.605,38
<b>Totale fine anno</b>	<b>620.862,08</b>	<b>868.744,09</b>	<b>804.877,80</b>	<b>800.931,16</b>

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 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.

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.



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

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti

### c) 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.

### d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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





## CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sugli allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni Campopiano

