

COMUNE DI PORTO AZZURRO

Provincia di Livorno

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Michela Caputo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 20/07/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- - ricevuto dal responsabile dei servizi Finanziari;
- - una prima parte della documentazione relativa a questo bilancio di previsione 2021-2023 nel pomeriggio e nella serata di giovedì 15/07/2021,
- - una seconda parte (ancora parziale) nella mattinata di venerdì 16/07/2021 ed ha continuato, nella giornata di sabato 17/07/2021 a chiedere chiarimenti e documenti (tra cui il Piano triennale del Fabbisogno del Personale 2021/2023)
- - La proposta di delibera del Programma Triennale Fabbisogno del personale, è stata inviata, per il parere, sabato alle 19.47 quindi la scrivente l'ha vista lunedì 19/07/2021;
- 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;

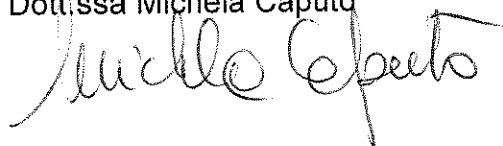
presenta

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

Il 20 luglio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Michela Caputo



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)..... | 12 |
| Previsioni di cassa | 13 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023..... | 14 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo..... | 16 |
| La nota integrativa | 17 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 18 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023..... | 19 |
| A) ENTRATE | 19 |
| Entrate da fiscalità locale | 19 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria..... | 21 |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni..... | 21 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada | 21 |
| Proventi dei beni dell'ente..... | 22 |
| Proventi dei servizi pubblici..... | 23 |
| Nuovo canone patrimoniale (canone unico) | 23 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI..... | 25 |
| Spese di personale | 25 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma..... | 26 |
| Spese per acquisto beni e servizi | 26 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 26 |
| Fondo di riserva di competenza | 27 |
| Fondi per spese potenziali | 27 |
| Fondo di riserva di cassa | 27 |

| | |
|---|----|
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali..... | 27 |
| ORGANISMI PARTECIPATI..... | 28 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 29 |
| INDEBITAMENTO | 32 |
| CONCLUSIONI | 33 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Dott.ssa Michela Caputo revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 20/09/2019;

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 in data 25/07/2021 con delibera di Giunta Comunale n.85 è stato approvato lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, che tuttavia; è stato comunicato da Responsabile del Servizio Finanziario, non essere più valido e da modificare. I nuovi modelli inviati alla scrivente non risultano formalmente ancora approvati dalla Giunta.

- 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 **14/07/2021** in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Porto Azzurro registra una popolazione al 01.01.2020, di n 3763 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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 comunicato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente nell'anno 2020 **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre

l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'Ente non ha ancora approvato né il rendiconto per l'anno 2020 né tantomeno il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020 quindi nella documentazione allegata al Bilancio di previsione 2021/2023 non è stato allegato il prospetto di amministrazione presunto.

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.39/2020 del 02/09/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

La Sezione Regionale di Controllo per la Toscana della Corte dei Conti, tenuto conto delle risultanze di rendiconto originariamente approvate dall'Ente, delle rettifiche scaturenti dalla rideterminazione del risultato 2015, 2016, 2017 e 2018 e di quanto emerso dal controllo della gestione 2019 ha accertato, con Delibera n. 37/2021 del 17/05/2021, un risultato di amministrazione 2019 pari ad €. 5.488.759,11, che al netto delle quote accantonate e vincolate evidenzia un disavanzo effettivo di amministrazione pari ad €. 1.211.276,64 (parte disponibile negativa), come segue

| Risultato di amministrazione riaccertato dalla Sezione al 31 dicembre 2019 | |
|---|---------------------|
| Saldo complessivo della gestione 2019 | 5.591.666,67 |
| FPV finale corrente | 82.907,56 |
| FPV finale capitale | 20.000,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 dicembre 2019 | 5.488.759,11 |

Di cui, nella sua partizione interna:

| | |
|--|-----------------------|
| PARTE ACCANTONATA | 4.280.893,20 |
| Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2019 | 2.296.819,98 |
| Altri accantonamenti | 1.715.670,42 |
| Quota accantonata per anticipazioni di liquidità | 1.698.270,42 |
| Accantonamenti per contenzioso | 10.000,00 |
| Accantonamenti per indennità di fine mandato | 7.400,00 |
| Accantonamenti per perdite nelle società partecipate | 0,00 |
| Altri accantonamenti per spese e rischi futuri | 268.402,80 |
| 1) Accantonamenti per debiti ex Unione dei Comune - vs Regione | 85.000,00 |
| 2) Accantonamenti per debiti ex Unione dei Comune - vs CRF | 50.000,00 |
| 3) Accantonamenti per ripresa vincolo delibera CC 101/2015 | 133.402,80 |
| PARTE VINCOLATA | 696.825,02 |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 425.743,67 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 258.327,92 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 12.753,43 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente | 0,00 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | 1.722.317,53 |
| PARTE DISPONIBILE | - 1.211.276,64 |

Fonte: Esito Istruttorio Corte dei conti su dati di rendiconto approvati e documentazione inviata dall'Ente

La Sezione Regionale di Controllo per la Toscana della Corte dei Conti, ha tuttavia richiesto all'Ente la riapprovazione di tutti i rendiconti della gestione a partire dal 2015 al 2019 per adeguare il risultato di amministrazione alle risultanze definitive scaturite nell'ambito dell'attività di controllo-monitoraggio dei rendiconti finanziari.

Ciò comporta che anche il risultato di amministrazione 2020 dovrà tener conto delle modifiche apportate agli esercizi precedenti.

Alla luce delle predette considerazioni risulta pertanto che le quote di disavanzo applicate al triennio 2021/2023 fanno riferimento al risultato di amministrazione 2019 rideterminato dalla Corte dei Conti e non ancora formalizzato dall'Ente anziché al risultato di amministrazione 2020 che, al netto delle varie riapprovazioni di cui sopra, dovrebbe evidenziare l'effettivo disavanzo da ripianare nel triennio del Bilancio in corso di approvazione, come già verbalmente evidenziato dal sottoscritto revisore.

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

Situazione di cassa

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità: | 2.959.549,99 | 3.275.304,83 | 4.549.960,63 |
| di cui cassa vincolata | 342.504,43 | 328.399,63 | 328.399,63 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 | PREVISIONI ANNO 2021 | PREVISIONI DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DELL'ANNO 2023 |
|---------------------|--|--|---|-------------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 57513,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 1698270,39 | 1644288,59 | 1589079,24 | 1532614,43 |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾ | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | previsioni di competenza | 0,00 | 1644288,59 | 1589079,24 | 1532614,43 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 3274882,00 | 4549960,53 | | |
| 10000 | TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3272667,88 | previsione di competenza previsione di cassa | 5184783,10 7354960,95 | 5244252,51 8474838,78 | 5137420,90 | 5079957,27 |
| 20000 | TITOLO 2 Trasferimenti correnti | 145833,09 | previsione di competenza previsione di cassa | 752640,60 765947,90 | 727582,81 722415,90 | 587139,15 | 587139,15 |
| 30000 | TITOLO 3 Entrate extratributarie | 1899728,53 | previsione di competenza previsione di cassa | 1004755,29 2696875,09 | 1219092,59 3080821,12 | 1189326,95 | 1158791,76 |
| 40000 | TITOLO 4 Entrate in conto capitale | 995578,66 | previsione di competenza previsione di cassa | 722826,75 1791913,78 | 835917,77 1811649,02 | 1400000,00 | 2090440,00 |
| 50000 | TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60000 | TITOLO 6 Accensione prestiti | 476606,69 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 1429673,50 | 570000,00 1046606,69 | 0,00 | 650000,00 |
| 70000 | TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 1000000,00 1000000,00 | 1000000,00 | 1000000,00 |
| 90000 | TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 175034,28 | previsione di competenza previsione di cassa | 1148000,00 2441648,18 | 2422645,79 2597680,07 | 1281500,00 | 1281500,00 |
| | TOTALE TITOLI | 6965449,13 | previsione di competenza previsione di cassa | 8813005,74 16481019,40 | 12019491,47 18734011,58 | 10595387,00 | 11847828,18 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 6965449,13 | previsione di competenza previsione di cassa | 10568789,69 19755901,40 | 13663780,06 23283972,11 | 12184466,24 | 13380442,61 |

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2020 | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI |
|-----------------|--|---|---|---|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | | | | ANNO 2021 | DELL'ANNO 2022 | DELL'ANNO 2023 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 270000,00 | 270000,00 | 336000,00 | 336000,00 |
| | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 3092146,8 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 6920742,55 (67556,34) 7563272,1 | 6430936,87 0,00 8966710,99 | 6124620,78 0,00 (0,00) | 6042326,3 0,00 (0,00) |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 1741191,95 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 553249,43 (0,00) 3510103,38 | 1462118,16 0,00 3203310,11 | 1400000 0,00 (0,00) | 2740440 0,00 (0,00) |
| TITOLO 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 0,00 (0,00) 0,00 | 0 0,00 0,00 | 0,00 (0,00) 0,00 | 0,00 (0,00) 0,00 |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 1747770,39 (0,00) 150981,8 | 2078079,24 0,00 2058079,24 | 2042345,46 0,00 (0,00) | 1980176,31 0,00 (0,00) |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 0,00 (0,00) 0,00 | 1000000 0,00 1000000 | 1000000 0,00 (0,00) | 1000000 0,00 (0,00) |
| TITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 162178,29 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 1148000 (0,00) 12439959,06 | 2422645,79 0,00 2584824,08 | 1281500 0,00 (0,00) | 1281500 0,00 (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | 4995517,04 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 10369762,37 -67556,34 23664316,34 | 13393780,06 0,00 17812924,42 | 11848466,24 0,00 0,00 | 13044442,61 0,00 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 4995517,04 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 10639762,37 -67556,34 23664316,34 | 13663780,06 0,00 17812924,42 | 12184466,24 0,00 0,00 | 13380442,61 0,00 0,00 |

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 ancora provveduto al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020, pertanto non vi è Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|---|----------------------------------|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 4.549.960,53 |
| | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 8.474.838,78 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 722.415,90 |
| 3 | Entrate extratributarie | 3.080.821,12 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 1.811.649,02 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 1.046.606,69 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.000.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.597.680,07 |
| | TOTALE TITOLI | 18.734.011,58 |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE | 23.283.972,11 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|---|----------------------------------|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021 |
| 1 | Spese correnti | 8.966.710,99 |
| 2 | Spese in conto capitale | 3.203.310,11 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 2.058.079,24 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 1.000.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 2.584.824,08 |
| | TOTALE TITOLI | 17.812.924,42 |
| | | |
| | SALDO DI CASSA | 5.471.047,69 |

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 328.399,63.

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

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | | | 4.549.960,53 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.272.667,88 | 5.244.252,51 | 8.516.920,39 | 8.474.838,78 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 145.833,09 | 727.582,81 | 873.415,90 | 722.415,90 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.899.728,53 | 1.219.092,59 | 3.118.821,12 | 3.080.821,12 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 995.578,66 | 835.917,77 | 1.831.496,43 | 1.811.649,02 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 476.606,69 | 570.000,00 | 1.046.606,69 | 1.046.606,69 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 175.034,28 | 2.422.645,79 | 2.597.680,07 | 2.597.680,07 |
| | TOTALE TITOLI | 6.965.449,13 | 12.019.491,47 | 18.984.940,60 | 18.734.011,58 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 6.965.449,13 | 12.019.491,47 | 18.984.940,60 | 23.283.972,11 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | Spese Correnti | 3.092.146,80 | 6.430.936,87 | 9.523.083,67 | 8.966.710,99 |
| 2 | Spese In Conto Capitale | 1.741.191,95 | 1.462.118,16 | 3.203.310,11 | 3.203.310,11 |
| 3 | Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie | | - | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Rimborso Di Prestiti | | 2.078.079,24 | 2.078.079,24 | 2.058.079,24 |
| 5 | Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere | | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 7 | Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro | 162.178,29 | 2.422.645,79 | 2.584.824,08 | 2.584.824,08 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 4.995.517,04 | 13.393.780,06 | 18.389.297,10 | 17.812.924,42 |
| | SALDO DI CASSA | | | | 5.471.047,69 |

Lo stanziamento di cassa, peraltro autorizzatorio, risulta sia per l'entrata che per la spesa di importo inferiore rispetto alla somma degli stanziamenti di competenza e dei residui.

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-----|-------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | ##### | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 270000,00 | 336000,00 | 336000,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 7190927,91 0,00 | 6913887,00 0,00 | 6825888,18 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | | 6430936,87 0,00 300000,00 | 6124620,78 0,00 349527,61 | 6042326,30 0,00 233813,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | | 2078079,24 0,00 1589074,24 | 2042345,46 0,00 1532614,43 | 1980176,31 0,00 1474865,61 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | -1588088,20 | -1589079,24 | -1532614,43 |
| 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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 1644288,59 0,00 | 1589079,24 | 1532614,43 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 82549,61 0,00 | 0,00 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 | (-) | | 138750,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 |
| 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 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾: | | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | | 0,00 | | |
| Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Gli equilibri di Bilancio, soprattutto con riferimento agli equilibri di parte corrente, sono stati ottenuti sottostimando sensibilmente l'accantonamento a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità ed inserendo previsioni più alte per alcune entrate (come per esempio il Contributo di sbarco) senza fornire opportune giustificazioni in nota integrativa.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135 in quanto ha destinato i proventi da alienazione interamente per la spesa di investimento.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Alla scrivente non risultano rinegoziazioni nel corso del 2021

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).

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|---|-------------------|-------------|-------------|
| Entrate da titoli abitativi edilizi | | | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | |
| Recupero evasione tributaria | | | |
| Canoni per concessioni pluriennali | | | |
| Sanzioni codice della strada | | | |
| Entrate per eventi calamitosi | 142.000,00 | | |
| Altre da specificare | | | |
| Totale | 142.000,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|--|-------------------|-------------|-------------|
| consultazione elettorali e referendarie locali | | | |
| spese per eventi calamitosi | 142.000,00 | | |
| sentenze esecutive e atti equiparati | | | |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | | | |
| penale estinzione anticipata prestiti | | | |
| altre da specificare | | | |
| Totale | 142.000,00 | 0,00 | 0,00 |

La nota integrativa

L'aggiornamento dovuto al decreto del 1° agosto 2019 del principio contabile n. 4/2 della contabilità finanziaria rivede e specifica i contenuti della nota integrativa al bilancio di previsione, che costituisce un fondamentale documento di approfondimento dei «numeri» del documento programmatico.

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione dovrebbe indicare 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

Tuttavia in merito agli accantonamenti per Fondo crediti di dubbia esigibilità e per altri fondi per spese potenziali le informazioni fornite non coincidono con i dati riportati nel Bilancio.

Per quanto riguarda il Fondo Crediti dubbia esigibilità.

- Non sono state fornite adeguate motivazioni in merito al minor accantonamento effettuato rispetto a quanto stabilito dal principio contabile 4/2 e non è stata data illustrazione dei crediti per i quali non è stato previsto l'accantonamento a tale fondo.
- Inoltre l'Accantonamento a FCDE che doveva essere contabilizzato nella Missione 20 Programma 02 è stato erroneamente contabilizzato alla Missione 20 Programma 03 tra gli Altri fondi

In merito agli altri accantonamenti nella missione 3 per Spese Potenziali:

Diversamente da quanto indicato in nota integrativa, risultano stanziati le seguenti somme:

- - Accantonamento per indennità fine mandato euro 3.000,00
- - Accantonamento rischi contenzioso euro 15.000,00

In merito all'importo di quest'ultimo accantonamento, la scrivente non è in grado di valutarne l'adequazione in quanto non esiste alcuna relazione che ne attesti la congruità.

Inoltre, nella nota integrativa, tra i fondi per spese potenziali, è previsto un accantonamento di euro 85.000,00, per debiti fuori bilancio "Ex Unione dei Comuni" mentre negli schemi di bilancio risulta incrementato di euro 91.000,00, rispetto al 2020, lo stanziamento del capitolo 10804800/1, relativo a "Debiti fuori bilancio per debiti ex unione dei comuni anticipazione di tesoreria".

- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione, in merito alla coerenza delle previsioni rimanda a quanto detto in precedenza.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

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.

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato approvato distintamente dal Dup con delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 26/04/2021

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. *(Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")*

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato approvato distintamente dal Dup con delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 26/04/2021

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.

Il piano del fabbisogno personale per il triennio 2021/2023 è stato approvato distintamente dal DUP in data 19/07/2021.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 9 in data 19/07/2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

E' stato approvato distintamente dal Dup con delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 26/04/2021

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, mantenendo la stessa aliquota dell'anno precedente in misura dello 0.8 (con una soglia di esenzione per redditi da pensione fino a euro 7.000,00)

| Scaglione | Esercizio 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|-----------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 340.000,00 | 330.000,00 | 360.000,00 | 360.000,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

IMU

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

| IUC | Esercizio 2020 (assestato o rendiconto) | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU | 2.480.000,00 | 2.580.000,00 | 2.572.250,00 | 2.580.000,00 |
| | | | | |
| Totale | 2.480.000,00 | 2.580.000,00 | 2.572.250,00 | 2.580.000,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2020 (assestato o rendiconto) | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TARI | 1.700.000,00 | 1.750.000,00 | 1.750.000,00 | 1.750.000,00 |
| | | | | |
| Totale | 1.700.000,00 | 1.750.000,00 | 1.750.000,00 | 1.750.000,00 |

In particolare per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 1.750.000,00, con un aumento di euro 50.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2020, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'Ente **non ha** ancora approvato il Piano Economico Finanziario per l'anno 2021 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.

Altri Tributi Comunali

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

| Altri Tributi | Esercizio 2020 (assestato o rendiconto) | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|----------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Imposta di scopo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta di soggiorno | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo di sbarco | 260.000,00 | 290.000,00 | 205.000,00 | 210.000,00 |
| Altri (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 260.000,00 | 290.000,00 | 205.000,00 | 210.000,00 |

Il contributo di sbarco è alternativo all'imposta di soggiorno ed è istituito in attuazione delle disposizioni di cui all'art.4, comma 3/bis, del D. Lgs. n°23/2011 come sostituito dalla legge n. 221 del 28 Dicembre 2015. Il contributo di sbarco è corrisposto da ogni persona fisica, salvo le esenzioni previste, che arrivi nell'Isola d'Elba utilizzando i Vettori Aeronavali

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Tributo | Accertamento 2019* | Residuo 2019* | Assestato 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---------------------|-----------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ICI | | | | | | |
| IMU | | | 100.000,00 | 184.170,90 | 184.170,90 | 155.957,27 |
| TASI | | | | | | |
| ADDIZIONALE IRPEF | | | | | | |
| TARI | | | 42.000,00 | 80.000,00 | 90.000,00 | 50.000,00 |
| TOSAP | | | | | | |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | | | | | | |
| ALTRI TRIBUTI | | | | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 142.000,00 | 264.170,90 | 274.170,90 | 205.957,27 |

Per la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 non è stato rispettato quanto stabilito dal principio contabile 4/2.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire)

La previsione per il 2021, dei proventi da permessi da costruire pari ad euro 294.847,41 è stata interamente destinata a spese di investimento

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 | 97.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SANZIONI | 97.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 25.035,70 | 20.648,00 | 20.648,00 |
| Percentuale fondo (%) | 25,81% | 25,81% | 25,81% |

Con riferimento all'esercizio finanziario 2021, con atto di Giunta 33, in data 25/03/2021, sono stati previsti i seguenti vincoli per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

| INTERVENTI | DESCRIZIONE | IMPORTO in Euro |
|------------|--|--------------------|
| | Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica strade di proprietà dell'Ente. Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'Ente, ad interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili ecc. (in misura non inferiore ad 1/4 della quota pari al 50% dei proventi) | |
| | ACQUISTO BENI DI CONSUMO per manutenzione segnaletica | 8.750,00 |
| | ACQUISTO BENI DI CONSUMO per miglioramento sicurezza stradale | 8.750,00 |
| | Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia municipale. (in misura non inferiore ad 1/4 della quota pari al 50% dei proventi) | |
| | SPESA PERSONALE A PROGETTO STAGIONALE | 28.750,00 |
| | ACQUISTO BENI DUREVOLI (TITOLO II SPESA) | 8.750,00 |
| | TOTALE | 55.000,00 |
| | Entrate anno 2021 | 70.000,00 |
| | Entrate vincolate | 55.000,00 |
| | Entrate non vincolate | 15.000,00 |

Proventi dei beni dell'Ente

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

Proventi dei beni dell'ente

| | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione | 19.800,00 | 19.800,00 | 19.800,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Proventi da palestra dell'Ente | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Canone concessorio gestione depuratore | 75.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| Canone concessorio C.A.S.A.L.P. | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Proventi assegnazione posti auto | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Proventi da gestione pontili e campi boe | 370.000,00 | 390.000,00 | 290.000,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 534.800,00 | 539.800,00 | 439.800,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Il revisore ha riscontrato che nessuna di queste voci è stata prevista nel calcolo del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e di tale esclusione non viene dato riscontro in nota integrativa.

Proventi dei servizi pubblici

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

| Servizio | Entrate/ proventi Prev. 2021 | Spese/costi Prev. 2021 | % copertura 2021 |
|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Asilo nido | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Casa riposo anziani | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Fiere e mercati | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Mense scolastiche | 35.000,00 | 96.400,00 | 36,31% |
| Musei e pinacoteche | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Teatri, spettacoli e mostre | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Colonie e soggiorni stagionali | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Corsi extrascolastici | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Impianti sportivi | 20.000,00 | 41.000,00 | 48,78% |
| Parchimetri | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Servizi turistici | 300.000,00 | 38.000,00 | 789,47% |
| Trasporti funebri | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Uso locali non istituzionali | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Centro creativo | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Altri Servizi | 14.000,00 | 44.932,00 | 31,16% |
| Totale | 369.000,00 | 220.332,00 | 167,47% |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 19 del 26/04/2021, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 167.48% confermando le tariffe.

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, ha previsto, a decorrere dal 2021, l'istituzione del Canone Unico Patrimoniale per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa di occupazione di spazi e aree pubbliche e l'imposta comunale sulla pubblicità il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate.

L'Ente con delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 20/05/2021 ha approvato "Regolamento comunale del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria" e con delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 20/05/2021 ha approvato "Regolamento comunale per l'applicazione del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate".

Tuttavia, in Bilancio risultano ancora le entrate relative ai vecchi tributi ormai sostituiti, peraltro anche iscritte al Titolo I delle entrate anziché al Titolo III.

* * *

Inoltre, il revisore osserva che, coincidendo la data di approvazione del bilancio con quella dell'assestamento e della salvaguardia degli equilibri di bilancio l'Ente, a meno che non intenda intervenire con specifico provvedimento, dovrebbe dare atto del permanere degli equilibri alla luce delle entrate accertate e delle spese impegnate alla data del presente schema di bilancio

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 | 1.213.290,76 | 1.235.884,04 | 1.339.736,53 | 1.380.036,53 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 121.453,11 | 133.535,63 | 138.000,00 | 141.470,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 2.736.715,07 | 3.100.267,08 | 2.723.317,39 | 2.732.883,90 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 1.171.858,29 | 983.300,00 | 983.300,00 | 983.300,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 138.444,34 | 144.373,12 | 132.025,74 | 126.645,87 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 2.000,00 | 8.500,00 | 7.500,00 | 7.500,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 398.549,64 | 825.077,00 | 800.741,12 | 670.490,00 |
| Totale | | 5.782.311,21 | 6.430.936,87 | 6.124.620,78 | 6.042.326,30 |

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 € 1.348.364,67, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse.]
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 40.698,48, come risultante da apposita attestazione rilasciata dal responsabile del Servizio Finanziario in data 14/07/2021.

- L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica con popolazione da 3000 a 4.999, avendo una popolazione residente di riferimento pari a 3872;

L'approvazione de Piano dei Fabbisogni di personale 2021/2023 è avvenuta in data 19/07/2021, e nel relativo parere rilasciato la scrivente ha evidenziato che il piano non rispetta il limite di cui all'art. 1, comma 557 della L. 296/2006 per l'anno 2023.

Con Verbale n. 9 del 19/07/2021 il revisore ha espresso parere favorevole **"a condizione che la spesa del personale rispetti sempre il limite di spesa cui all'art. 1, comma 557 della Legge n. 296/2006"**.

Infatti 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 2008 per enti non soggetti al patto | Previsione 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 |
|---|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 0,00 | 1.235.884,04 | 1.339.736,53 | 1.380.036,63 |
| Spese macroaggregato 103-10304050/1 | 0,00 | 49.000,00 | 46.800,00 | 46.800,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 0,00 | 72.614,96 | 77.000,00 | 80.270,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di personale (A) | 0,00 | 1.357.499,00 | 1.463.536,53 | 1.507.106,63 |
| (-) Componenti escluse (B) | 0,00 | 152.041,82 | 151.300,00 | 158.500,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 0,00 | 1.205.457,18 | 1.312.236,53 | 1.348.606,63 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562) | € 1.348.364,67 | 142.907,49 | 36.128,14 | -241,96 |

La previsione per gli anni 2021, 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1.348.364,67, mentre per l'anno 2023 è superiore

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2021-2023 è di euro 5.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è 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 che non sono state fornite adeguate motivazioni in merito al minor accantonamento effettuato rispetto a quanto stabilito dal principio contabile 4/2 e non è stata data illustrazione dei crediti per i quali non è stato previsto l'accantonamento a tale fondo.

Si rimanda a quanto detto in precedenza.

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

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 35.000,00 pari allo 0,54% delle spese correnti;

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

Non risulta alcuno stanziamento per gli anni 2022 e 2023

Fondi per spese potenziali

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

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

| FONDO | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Accantonamento rischi contenzioso | 15.000,00 | 39.563,21 | 25.000,00 |
| 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 | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per debiti fuori bilancio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 18.000,00 | 39.563,21 | 25.000,00 |

Per la verifica della congruità si rimanda a quanto detto in precedenza

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa pari ad euro 35.000,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Alla scrivente non sono stati forniti i dati relativi ai tempi dei pagamenti dell'anno 2020 e pertanto non è in grado di valutare la necessità di stanziare un accantonamento al Fondo di garanzia dei debiti commerciali:

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

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

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

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

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente, in data 4/05/2020 ha costituito la società D'Alarcon Forever srl, codice fiscale e partita iva n. 01949750499, per la gestione dei servizi in "house" e ne detiene l'intero capitale sociale. Ad oggi non risulta ancora approvato il bilancio della D'Alarcon Forever srl, tuttavia nel Titolo III delle entrate sono previsti dividendi per €. 90.000,00.

L'ente possiede poi partecipazioni di modestissimo valore nelle seguenti società, per alcune delle quali risultano pianificate, già negli anni passati, operazioni di cessione, scioglimento o cancellazione.

| | Società | Cod.fis | % parteci pazione | N. azioni | Valore compl. | Tipo diritto | stato |
|---|--|-------------|----------------------|-----------|------------------|--------------|-----------------------------------|
| 1 | FIDI TOSCANA SPA | 01062640485 | 0,005 | 19 | 988,00 | proprietà | Deliberata cessione quote |
| 2 | MARINA DI PORTO AZZURRO SOCIETA' CONSORTILE a r.l. IN LIQUIDAZIONE | 01298490499 | 52 | | 5.304,00 | proprietà | In liquidazione da cancellare |
| 3 | ELBA SERVIZI SRL (INATTIVA) | 01438330498 | 94 | | 9.400,00 | proprietà | Inattiva deliberata cancellazione |
| 4 | CASA LIVORNO E PROVINCIA SPA (CASALP SPA) | 01461610493 | 0,67 | 6700 | 40.191,96 | proprietà | In normale esercizio |
| 5 | ISOLA D'ELBA AMBIENTE (I.D.E.A) | 01801780493 | 0,02 | 75 | 75,00 | proprietà | In normale esercizio |
| 6 | ALATOSCANA SPA | 01817930488 | 0,05 | 7398 | 1479,60 | proprietà | In normale esercizio |
| 7 | RETIAMBIENTE SPA | 02031380500 | 0,005 | 1.021 | 1.021,00 | proprietà | In normale esercizio |

1.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

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

| | | | | |
|---|-----|--------------------|--------------------|--------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di Investimento ⁽²⁾ | (+) | 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 | (+) | 1405917,77 | 1400000,00 | 2740440,00 |
| 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 | (-) | 82549,61 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | (+) | 138750,00 | 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 | (-) | 1462118,16 0,00 | 1400000,00 0,00 | 2740440,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il revisore ha verificato la modalità di copertura delle spese in conto capitale:

QUADRATURA SPESA IN CONTO CAPITALE 2021 E ONERI

| | | | |
|----------|---|---|--------------|
| 30102060 | 1 | PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA | 8.750,00 |
| 30402320 | 1 | PROVENTI DA PARCHEGGI PUBBLICI | 40.000,00 |
| | 1 | DIVIDENDI PROVENIENTI DALLA PARTECIPAZIONE D'ALCARON FOREVER SRL | 90.000,00 |
| 40104055 | 1 | AFFRANCAMENTO VINCOLI SU IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE | 16.810,00 |
| 40104160 | 1 | CONCESSIONI CIMITERIALI PROVENTI | 30.000,00 |
| 40249957 | 1 | CONTRIBUTO REGIONALE DANNI EVENTO CALAMITOSO DEL 28/10/2018 | 90.000,00 |
| 40351015 | 1 | CONTRIBUTO REGIONALE L.R. N. 68/2011 ART 82 BIS | 43.702,20 |
| 40351020 | 1 | CONTRIBUTO LEGGE REG. N. 97/2020 | 50.000,00 |
| 40351025 | 1 | CONTRIBUTO REG. LEGGE N. 80/2015 - FASCE COSTIERE | 24.000,00 |
| 40504560 | 1 | CONTRIB. MINIS. EFFICIENTAMENTO ENERGETICO | 100.000,00 |
| 40504562 | 1 | CONTRIBUTI PER ADEGUAMENTO TENOSTRUTTURE SPORTIVE PROPRIETA' COMUNALE | 80.000,00 |
| 40505070 | 1 | OO.UU. RIMBORSO PER EFFICIENTAMENTO IMPIANTI ILLUMINAZIONE VIE E CENTRO ABITATO | 40.000,00 |
| 40505071 | 1 | OO.UU. FINANZIAMENTO MANUTENZIONI STRAORDINARIE VIABILITA' V.LE ITALIA | 16.297,80 |
| 40505072 | 1 | OO.UU. PER FINANZIAMENTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' CENTRO URBANO | 51.000,00 |
| 40605071 | 1 | OO.UU. DESTINATI A COMPLETAMENTO AREA GIOCHI DI VIALE EUROPA | 25.000,00 |
| 40605072 | 1 | OO.UU. DESTINATI A MANUTENZIONE STRAORDINARIA APPRODO TURISTICO | 50.000,00 |
| 40605073 | 1 | OO.UU. DESTINATI A MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI | 15.000,00 |
| 40605074 | 1 | OO.UU. DESTINATI A FINANZIAMENTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE STRADALI | 15.000,00 |
| 50370055 | 1 | PROVENTI DA ALIENAZIONI PER ADEGUAMENTO TEATRINO A CINEMA | 45.000,00 |
| 50400010 | 1 | MUTUO CDP - STRUTTURE SPORTIVE COMUNALI | 140.000,00 |
| 50400015 | 1 | MUTUO CDP - BONIFICA COPERTURA TETTO MAGAZZINO COMUNALE | 110.000,00 |
| 50400020 | 1 | MUTUO CDP - MESSA IN SICUREZZA SPIAGGIA TERRANERA | 90.000,00 |
| 50400025 | 1 | MUTUO CDP - MESSA IN SICUREZZA MURO CAMPO SPORTIVO | 110.000,00 |
| 50400030 | 1 | MUTUO CDP - MESSA IN SICUREZZA TRATTO TOMBATO FOSSO DEL BOYOT | 120.000,00 |
| | | | 1.400.560,00 |
| 20506350 | 2 | ACQUISIZIONE MEZZI ART. 208 C.D.S. | 8.750,00 |
| 20100550 | 1 | PROVENTI PARCHEGGI-RIFACIMENTO SEGNALETICA STRADALE VERTICALE ED ORIZZONTALE | 40.000,00 |
| 20163495 | 1 | OPERE STRAORDINARIE APPRODO TURISTICO FINANZIATE DA UTILIZZO DIVIDENDI | 90.000,00 |
| 20506660 | 5 | ACQUISTO ATTREZZATURE MOBILI E STRUMENTI INFORMATICI FINANZIATI DA ALIENAZIONI | 5.050,00 |
| 20506750 | 1 | ATTREZZATURE INFORMATICHE FINANZIATE DA ALIENAZIONI | 4.130,00 |
| 20506750 | 2 | ATTREZZATURE INFORMATICHE FINANZIATE DA ALIENAZIONI | 2.630,00 |
| 20606060 | 1 | ACQUISTO BENI PER ATTIVITA' CULTURALI FINANZIATI CON PROVENTI DA ALIENAZIONI | 5.000,00 |
| 20108110 | 2 | COSTRUZIONE DI LOCULI CIMITERIALI FINANZIATI DA PROVENTI CONCESSIONI | 30.000,00 |
| 20010540 | 1 | OPCM 27/02/2019 - MESSA IN SICUREZZA SPIAGGIA TERRANERA - II INTERV. | 90.000,00 |
| 20100535 | 1 | L.R. N. 68/2011 ART 82 BIS - MANUTENZ. STRAD. VIABILITA' V.LE ITALIA | 43.702,20 |
| 20100537 | 1 | CONTRIB. L.R. 97/2020 - MANUTEN. STRAD. VIABILITA' CENTRO URBANO | 50.000,00 |
| 20010530 | 1 | L.R. 80/2015 - RIPROFILATURA STAGIONALE ARENILE | 24.000,00 |
| 20108620 | 2 | EFF. TO ENERGETICO - ILLUMINAZ. VIE E CENTRO ABITATO STORICO | 100.000,00 |
| 20060130 | 1 | FONDO MONTAGNA - RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE SPORTIVE | 80.000,00 |
| 20108635 | 2 | OO.UU. COMPLETAMENTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO VIA E PIAZZE CENTRO | 40.000,00 |
| 20100636 | 1 | OO.UU. MANUTENZ. STRAORDIN. VIABILITA' V.LE ITALIA | 16.297,80 |
| 20100638 | 1 | OO.UU. MANUT. STRAORD. VIABILITA' CENTRO URBANO | 51.000,00 |
| 20010570 | 1 | COMPLETAMENTO PARCO GIOCHI DI VIALE EUROPA - FINANZIATO CON OO.UU. | 25.000,00 |
| 20010571 | 1 | OO.UU. DESTINATI A MANUTENZIONE STRAORDINARIA APPRODO TURISTICO | 50.000,00 |
| 20010572 | 1 | OO.UU. MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI | 15.000,00 |
| 20010573 | 1 | OO.UU. MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE STRADALI | 15.000,00 |
| 20106571 | 1 | ALIENAZIONI - OPERE DI ADEGUAMENTO TEATRINO PER FRUIZIONE CINEMA | 45.000,00 |
| 20060131 | 1 | MUTUO CDP - RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE SPORTIVE | 140.000,00 |
| 20010545 | 1 | MUTUO CDP - BONIFICA COPERTURA TETTO MAGAZZINO COMUNALE | 110.000,00 |
| 20010550 | 1 | MUTUO CDP - MESSA IN SICUREZZA VERSANTE SPIAGGIA TERRANERA II | 90.000,00 |
| 20060140 | 1 | MUTUO CDP - MESSA IN SICUREZZA MURO CAMPO SPORTIVO | 110.000,00 |
| 20060150 | 1 | MUTUO CDP - MESSA IN SICUREZZA TRATTO TOMBATO FOSSO DEL BOTRO | 120.000,00 |

QUADRATURA SPESA IN CONTO CAPITALE 2021 E ONERI

| | | | |
|----------|---|---|-----------|
| 40504500 | 1 | 00.UU - PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE, SANZIONI URBANISTICHE E CONDONI | 85.549,61 |
|----------|---|---|-----------|

| | | | |
|----------|---|--|-----------|
| 10201090 | 0 | 00.UU GESTIONE BENI DEM./PATRIM. - ACQUISTO BENI - MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI | 9.000,00 |
| 10201120 | 0 | 00.UU GESTIONE BENI DEM./PATRIM. - ACQUISTO BENI - SERVIZIO | 9.000,00 |
| 10201160 | 0 | 00.UU ACQUISTO DI BENI PER MANUTENZIONI IMMOBILI | 9.702,20 |
| 10301410 | 3 | 0.UU MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILE | 8.000,00 |
| 10303530 | 1 | 00.UU - MANUTENZ. ORD. STRADE COMUNALI - SPESE CORRENTI | 3.000,00 |
| 10312000 | 1 | 00.UU MANUTENZIONE PATRIMONIO COMUNALE | 23.847,41 |
| 10312100 | 1 | 00.UU SPESE PROGETTAZIONE LAVORI | 20.000,00 |
| | | | 82.549,61 |

| | | | |
|--------------|------------|----------------|--|
| COU ENTRATA | 85.549,61 | SPESA CORRENTE | |
| | 212.297,80 | | |
| TOTALI CO.UU | 297.847,41 | | |

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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 4.865.162,55 | 4.960.430,76 | 4.967.059,61 | 5.123.273,96 | 4.670.002,64 |
| Nuovi prestiti (+) | 814.673,50 | 0,00 | 570.000,00 | 0,00 | 650.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 555.516,37 | 47.352,95 | 469.000,00 | 509.731,03 | 505.310,70 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -163.888,92 | 53.981,80 | 55.214,35 | 56.459,71 | 57.748,92 |
| Totale fine anno | 4.960.430,76 | 4.967.059,61 | 5.123.273,96 | 4.670.002,64 | 4.872.440,86 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 3.763 | 3.763 | 3.763 | 3.763 | 3.763 |
| Debito medio per abitante | 1.318,21 | 1.319,97 | 1.361,49 | 1.241,03 | 1.294,83 |

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 147.710,21 | 134.844,34 | 144.373,12 | 144.373,12 | 132.025,74 |
| Quota capitale | 555.516,37 | 47.352,95 | 469.000,00 | 509.731,03 | 505.310,70 |
| Totale fine anno | 703.226,58 | 182.197,29 | 613.373,12 | 654.104,15 | 637.336,44 |

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 147.710,21 | 134.844,34 | 144.373,12 | 144.373,12 | 132.025,74 |
| entrate correnti | 6.724.486,07 | 6.894.594,24 | 6.582.268,82 | 6.851.673,40 | 7.190.927,91 |
| % su entrate correnti | 2,20% | 1,96% | 2,19% | 2,11% | 1,84% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

CONCLUSIONI

Alla luce di tutte le considerazioni ed i rilievi fatti nella presente relazione, con particolare riferimento:

- alla non congruità del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità;
- all'impossibilità di verificare la necessità dell'accantonamento al Fondo di garanzia dei debiti commerciali;
- alla non corretta quantificazione delle quote di disavanzo riportate sulle tre annualità;
- al fatto che gli stanziamenti di cassa risultano inferiori rispetto alla somma degli stanziamenti di competenza e dei residui, sia per le entrate che per le spese;
- alla riscontrata incoerenza della nota integrativa ed i dati di bilancio;
- all'impossibilità di valutare la congruità dell'accantonamento al Fondo rischi Contenzioso.

L'organo di revisione esprime parere non favorevole sulla proposta di bilancio 2021-2023 e relativi allegati.

Viareggio, 20 luglio 2020

Il Revisore Unico dei Conti
Dott.ssa Michela Caputo

