

**COMUNE DI
ROSIGNANO
MARITTIMO**

(Provincia di
Livorno)

www.comune.rosignano.livorno.it



BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

ALLEGATO B
Nota Integrativa del
Bilancio di Previsione
2023/2025

INDICE	PG.
Premessa	3
<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 ed analisi dell'entrata stessa.</i>	5
<i>Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.</i>	28
<i>Fondo di garanzia debiti commerciali</i>	30
<i>Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili. Eventuali investimenti finanziati da FPV in corso di definizione.</i>	32
<i>Prospetto concernente la composizione del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi 2022/2024</i>	43
<i>Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.</i>	44
<i>Elenco dei propri enti ed organismi strumentali.</i>	44
<i>Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.</i>	45
<i>Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento.</i>	46
<i>Prospetto delle misure di contenimento della finanza pubblica.</i>	48

PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 11, comma 5 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., il bilancio di previsione dell'Ente è accompagnato da una **Nota Integrativa** i cui contenuti sono di seguito esemplificati:

- a) criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'*art. 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267*;
- 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.

L'Ente ha integrato i contenuti di cui sopra inserendo i seguenti ulteriori elementi di:

- Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento (così come richiamata dall'articolo 11, comma 3 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.) ad esemplificazione di quanto già contenuto nell'allegato 9 al D.Lgs. 118/2011 e dunque nel Bilancio di Previsione 2023-2025;
- Prospetto delle principali misure di contenimento della finanza pubblica unitamente al rispetto a preventivo dei vincoli di destinazione delle entrate provenienti da sanzioni al codice della strada e dall'imposta di soggiorno.

La presente Nota Integrativa non ha preso in considerazione i punti c) e g) riportati nel predetto articolo 11, comma 5 del D.Lgs. 118/2011 e nell'allegato 4/1, in quanto tali fattispecie non sono presenti, così come per il punto e) per il quale non sono pervenute segnalazioni in tal senso da parte del Settore organizzativo competente. Stessa motivazione per l'assenza delle tabelle previste al punto 9.11.4 del predetto allegato.

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 ESIGIBILITA' ED ANALISI DELL'ENTRATA STESSA.
--

Le entrate inserite nel Bilancio 2023-2025 sono il frutto delle previsioni effettuate dai Dirigenti con riferimento all'andamento storico delle stesse ed i possibili scenari futuri. A tal proposito si rileva che la previsione delle entrate, generalmente, origina dalle entrate accertate nell'ultimo esercizio.

Con riferimento alle previsioni dell'entrata dello schema di Bilancio 2023-2025, le variazioni più significative sono rappresentate dalle seguenti:

- come già avvenuto nel 2022, si registra un ulteriore incremento del gettito IMU stimato per il 2023 di oltre 300 mila euro rispetto all'anno 2022 a causa della riduzione della quota a debito del comune prevista nel triennio del FSC;
- Per l'anno 2023 viene inserita la previsione di euro 200.000,00 quale stima di gettito con riferimento al recupero evasione imu aree edificabili, attività avviata già nel 2022. A fine dicembre 2021 la Giunta ha approvato i valori delle aree edificabili periziati dall'Ufficio Patrimonio, consentendo all'Ufficio Gestione Entrate di poter procedere alla verifica, a decorrere dall'anno 2022, del corretto adempimento da parte dei contribuenti.
- Per gli esercizi 2023 e 2024 non è prevista una rivisitazione della vigente aliquota e fasce di esenzione mentre è previsto un aumento delle tariffe a partire dall'anno 2025. Ai sensi di quanto disciplinato dall'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, i dati sono stati ricavati dalla simulazione sul portale del federalismo fiscale.
- Per gli anni 2023-2025 la previsione del gettito dell'imposta di soggiorno è in aumento rispetto al 2022 ed è pari ad € 442.347,51. Ciò è dovuto in particolare al trend di crescita del gettito che ha registrato un andamento superiore allo stanziamento iniziale di bilancio negli anni 2019, 2021 e 2022 (si ricorda che nell'anno 2020 causa pandemia la Giunta Comunale ha statuito di non applicare l'imposta sul territorio comunale).
- Riduzione del canone concessorio da riscuote da Scapigliato srl a seguito della concessione del Polo Impiantistico di Scapigliato che passa da € 11.712.000,00 iva compresa del 2022 ad euro 9.882.000,00 iva compresa per ciascuna annualità 2023-2025 secondo quanto approvato dal Consiglio comunale con delibera n. 42/2020.

- Per la Tari si precisa quanto di seguito riportato:

Con la deliberazione n. 363/2021 del 03/08/2021 Arera ha approvato il metodo tariffario rifiuti per il periodo regolatorio 2022-2025 (MTR2), aggiornando i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento ai fini della predisposizione del Piano Economico Finanziario per il periodo 2022-2025.

I costi da coprire con la tariffa 2023 risultano compresi nel PEF 2022-2025 validato con determina ATO Toscana Costa n. 90 del 23/05/2022

Il totale delle entrate tariffarie Tari relative all'anno 2023 risulta in aumento rispetto all'anno precedente. Tale aumento, tuttavia, è comunque contenuto nel limite di crescita tariffaria, pari al 5%, definito da ATO Toscana Costa nell'atto di validazione del PEF, sulla base dei parametri e dei coefficienti assunti in base alla deliberazione ARERA n. 363/2021.

L'aumento è dovuto principalmente dalla messa a regime del servizio di raccolta porta a porta all'interno del territorio comunale, sia ai nuovi meccanismi di calcolo introdotti dalle deliberazioni ARERA.

L'art. 3 comma 5 quinquies D.L. n. 228/2021 convertito con L. n. 15/2022 ha stabilito che a decorrere dall'anno 2022, i comuni, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI entro il termine del 30 aprile di ciascun anno.

Nell'ipotesi in cui il termine per la deliberazione del bilancio di previsione sia prorogato a una data successiva al 30 aprile dell'anno di riferimento, il termine per l'approvazione degli atti di cui al primo periodo coincide con quello per la deliberazione del bilancio di previsione. In caso di approvazione o di modifica dei provvedimenti relativi alla TARI in data successiva all'approvazione del proprio bilancio di previsione, il comune provvede ad effettuare le conseguenti modifiche in occasione della prima variazione utile.

Quindi per i Comuni l'approvazione del bilancio previsionale 2023-2025 è svincolata dall'approvazione preventiva delle tariffe TARI

Ad eccezione delle principali variazioni sopra descritte, con riferimento alle altre entrate correnti si segnala che le entrate più significative sono state previste, dai singoli responsabili, in sostanziale conferma (minimi incrementi o minime riduzioni) rispetto a quanto stanziato, in particolare si tratta dei trasferimenti ordinari dello Stato, dei diritti di segreteria, delle entrate relative ai servizi educativi e scolastici e delle entrate derivanti da concessioni cimiteriali. Sono previste in aumento le entrate da canoni occupazione suolo pubblico, entrate da parcheggi, entrate derivanti da violazioni al Codice della Strada, alla luce anche dell'andamento delle stesse nell'anno 2022. Sono in diminuzione invece le entrate

derivanti da interessi moratori che fino al 2022 erano principalmente legate agli interessi per ritardato pagamento del canone concessionario del Polo impiantistico di Scapigliato dell'anno 2015, canone completamente riscosso a fine 2022.

Le entrate inerenti alle concessioni in materia di rete gas e servizi idrico sono previste nei termini convenzionali..

Le previsioni di spesa si basano sul Bilancio di Previsione 2022-2024, definitivamente assestato, sulle quali si è innestato il confronto con i responsabili apicali dei centri di spesa.

Di seguito la tabella riepilogativa delle Entrate:

IT	ENTRATE	ASSESTATO 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	Differenza 2023/2022
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	29.137.979,63	29.829.359,66	29.920.682,66	30.105.033,71	691.380,03
2	Trasferimenti correnti	2.984.200,51	2.231.368,63	1.708.160,57	1.708.160,57	-752.831,88
3	Entrate extratributarie	18.933.054,39	16.548.297,63	16.508.789,26	16.539.322,59	-2.384.756,76
4	Entrate in conto capitale	10.844.918,16	18.805.386,15	13.696.695,33	20.529.345,33	7.960.467,99
5	Entrate da riduzioni attività finanziarie					0,00
6	Accensione di prestiti	500.000,00	3.640.000,00	4.390.000,00	1.800.000,00	3.140.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12.487.620,86	12.487.620,86	12.487.620,86	12.487.620,86	0,00
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	19.550.000,00	19.550.000,00	19.550.000,00	19.550.000,00	0,00
	TOTALE	94.437.773,55	103.092.032,93	98.261.948,68	102.719.483,06	8.654.259,38

L'applicazione della riforma contabile ex D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. prevede la previsione dell'entrata in Bilancio ovvero la sua stima sulla base del principio della c.d. competenza finanziaria rafforzata. Ciò induce da un lato a contabilizzare la stessa sulla base dell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica sottostante diviene esigibile (ex art. 179 del T.U.E.L.), dall'altro la compensazione di tale entrata mediante il **fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)** da iscrivere nella parte spesa del bilancio. Tale fondo è da contabilizzare sulla base dei principi contabili contenuti nell'allegato 1 e nell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.. con particolare riferimento all'esempio n. 5, e tenendo conto delle soluzioni ermeneutiche prospettate da ARCONET.

Si è dunque provveduto ad una ricognizione complessiva delle entrate del Bilancio, indagando le serie storiche al fine di rilevare situazioni, anche potenziali, di dubbia esigibilità e focalizzando l'attenzione sulle entrate più rilevanti. Per ciascuna entrata, così individuata, tenendo conto anche della sua significatività in termini di stanziamento complessivo, si è quindi calcolato il fondo crediti di dubbia esigibilità, misurando la capacità di riscossione per ogni capitolo di entrata al fine di rendere più specifica l'analisi. Talvolta la misura è stata determinata per un gruppo di capitoli in quanto gli stessi sono riconducibili alla stessa fattispecie di entrata (in particolare la tassazione sul ciclo dei rifiuti, caratterizzata, fra l'altro, anche da mutamenti di mera denominazione). Si è comunque ritenuto necessario, separare, in questo caso, l'entrata afferente alla tassazione ordinaria rispetto all'entrata derivante dall'attività di recupero dell'evasione (in quanto connessi a processi di amministrazione e riscossione differenti e dunque caratterizzati da diverse capacità di realizzo).

Il metodo di calcolo prescelto è quello rappresentato nel richiamato esempio 5 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 così come interpretato da Arconet nella faq n. 25 del 26/10/2017 tenendo in considerazione della maggiore significatività della capacità di riscossione in un arco biennale (si pensi ad es. all'attività di recupero evasione, alla bollettazione di tariffe e servizi oltre l'esercizio, alla notifica di verbali al CDS, etc ...).

Tale interpretazione Arconet prevede l'applicazione per il 2023 della formula che segue:

- per gli anni 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021

(incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X) : accertamenti esercizio X.

Si è provveduto infine a disporre l'accantonamento al FCDE in misura almeno pari al 100% delle risultanze che seguono per gli esercizi 2023-2024-2025.

Seguono le tabelle di computo secondo la metodologia sopra descritta:

Tabella CALCOLO FCDE per CAPITOLO: 10101.08.0202 RECUPERO EVASIONE ICI/IMU RISCOSSA ATTRAVERSO ALTRE FORME (fino al 2017)		
CAPITOLO 10101.08.0203 - RECUPERO EVASIONE ICI RISCOSSA ATTRAVERSO RUOLI PER ANNI 2012-2013-2014-2015		
CAPITOLO 10101.76.0202 - TASI - RECUPERO EVASIONE A SEGUITO DELL'ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO - ANNO 2016/2017/2018		
CAPITOLO 10101.06.0202 - IMU (IMPOSTA MUNICIPALE UNIFICATA) RECUPERO EVASIONE – ANNO 2018		
Anni	Importi accertamenti es. X	Importo incassi di competenza es. X + incassi es. X + 1 in c/residui X per anni 2016-2017-2018-2019-2020 - faq arconet
2017	1.294.163,36	435.670,56
2018	1.787.890,24	631.315,65
2019	2.864.962,95	444.356,04
2020	1.695.223,68	383.073,38
2021	1.344.456,00	391.635,35
Somma	8.986.696,23	2.286.050,98
Media semplice	%Risc. Media	% FCDE
	25,44	74,56

Tabella CALCOLO FCDE per CAPITOLO: 10101.51.0102 TASSA RACCOLTA R.S.U. INTERNI RISCOSSA MEDIANTE RUOLI ANNI 2009/2010/2011 - ANNO ACCERT. 2011		
Tabella CALCOLO FCDE per CAPITOLO: 10101.51.1103 TASSA RACCOLTA R.S.U. INTERNI RISCOSSA ATTRAVERSO ALTRE FORME ANNO 2012 - (ruolo emesso in ritardo) ANNO ACCERT. 2014/2015		
Tabella CALCOLO FCDE per CAPITOLO: 10101.51.0103 TASSA RIFIUTI E SERVIZI (TARES) - ACCERT. ANNI 2014/2015		
Tabella CALCOLO FCDE per CAPITOLO: 10101.61.0202 - TARI (TASSA RIFIUTI) - ANNO ACCERT. 2014/2015/2016/2017/2018		
Tabella CALCOLO FCDE per CAPITOLO 10101.61.0302 - TARI (TASSA RIFIUTI) - LISTE SUPPLETTIVE ANNO PRECEDENTE - ANNO ACCERT. 2015/2016/2017		

Anni	Importi accertamenti es. X	Importo incassi di competenza es. X + incassi es. X + 1 in c/residui X per anni 2016-2017- 2018-2019-2020 - faq arconet
2017	8.508.295,05	7.040.408,48
2018	7.879.273,43	6.564.025,41
2019	7.795.992,79	6.427.145,36
2020	8.398.552,86	7.106.109,76
2021	8.986.973,17	7.613.539,77
Somma	41.569.087,30	34.751.228,78
Media semplice	%Risc. Media	% FCDE
	83,60	16,40

Tabella CALCOLO FCDE per CAPITOLO: 10101.51.0202 TASSA RACCOLTA RSU - RECUPERO EVASIONE RISCOSSA ATTRAVERSO RUOLI

Tabella CALCOLO FCDE per CAPITOLO: 10101.51.0203 tassa raccolta rsu - recupero evasione riscossa attraverso altre forme - ANNI ACCE2014/2015/2016/2017/2018

Tabella CALCOLO FCDE per CAPITOLO: 10101.61.0403 - RECUPERO EVASIONE TARI (TARDIVA/OMESSA DICHIARAZIONE) FUORI LISTE DI CARICO - anno 2016/2017

Anni	Importi accertamenti es. X	Importo incassi di competenza es. X + incassi es. X + 1 in c/residui X per anni 2016-2017- 2018-2019-2020 - faq arconet
2017	279.847,75	144.285,88
2018	354.842,74	323.540,40
2019	292.639,10	204.774,68
2020	348.214,31	259.410,28
2021	224.570,00	99.149,82
Somma	1.500.113,90	1.031.161,06
Media semplice	%Risc. Media	% FCDE
	68,74	31,26

Tabella CALCOLO FCDE per CAPITOLO: 30100.02.2104 ENTRATE TRASPORTI SCOLASTICI

Anni	Importi accertamenti es. X	Importo incassi di competenza es. X + incassi es. X + 1 in c/residui X per anni 2016- 2017-2018-2019-2020 - faq arconet
2017	53.670,78	49.355,19
2018	49.681,23	46.804,59
2019	45.649,53	43.384,74
2020	25.933,07	24.195,84
2021	42.229,14	41.264,82
Somma	217.163,75	205.005,18

Media semplice	%Risc. Media	% FCDE
	94,40	5,60

Tabella CALCOLO FCDE per CAPITOLO: 30100.02.3104 ENTRATE SERVIZI ASILO NIDO		
Anni	Importi accertamenti es. X	Importo incassi di competenza es. X + incassi es. X + 1 in c/residui X per anni 2016-2017-2018-2019-2020 - faq arconet
2017	297.729,42	293.665,21
2018	256.833,40	252.308,17
2019	265.439,85	262.360,90
2020	141.472,99	99.434,43
2021	248.240,05	244.917,79
Somma	1.209.715,71	1.152.686,50
Media semplice	%Risc. Media	% FCDE
	95,29	4,71

Tabella CALCOLO FCDE per CAPITOLO: 30100.02.4104 ENTRATE REFEZIONE SCOLASTICA		
Anni	Importi accertamenti es. X	Importo incassi di competenza es. X + incassi es. X + 1 in c/residui X per anni 2016-2017-2018-2019-2020 - faq arconet
2017	743.880,95	699.770,21
2018	687.958,76	644.967,22
2019	690.556,83	635.994,14
2020	395.368,41	364.518,79
2021	582.227,53	558.377,11
Somma	3.099.992,48	2.903.627,47
Media semplice	%Risc. Media	% FCDE
	93,67	6,33

Tabella CALCOLO FCDE per CAPITOLO: 30100.03.0102 - INTROITI CANONE OCCUPAZIONE SUOLO E AREE PUBBLICHE (fino al 2020)		
Capitolo 30100.03.0502 - CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE/AUTORIZZAZIONE dal 2021		
Anni	Importi accertamenti es. X	Importo incassi di competenza es. X + incassi es. X + 1 in c/residui X per anni 2016-2017-2018-2019-2020 - faq arconet
2017	563.298,00	505.847,76

2018	560.007,00	497.889,10
2019	547.821,00	472.137,48
2020	442.500,00	382.047,26
2021	583.079,65	444.193,41
Somma	2.696.705,65	2.302.115,01
Media semplice	%Risc. Media	% FCDE
	85,37	14,63

Tabella CALCOLO FCDE per CAPITOLO: 30100.03.0109 CONCESSIONE RETE GAS		
Anni	Importi accertamenti es. X	Importo incassi di competenza es. X + incassi es. X + 1 in c/residui X per anni 2016- 2017-2018-2019-2020 - faq arconet
2017	388.286,28	-
2018	391.904,10	-
2019	407.737,20	7.727,32
2020	397.406,44	-
2021	406.925,67	0
Somma	1.992.259,69	7.727,32
Media semplice	%Risc. Media	% FCDE
	0,39	99,61

Tabella CALCOLO FCDE per CAPITOLO: 30100.03.0302 - RECUPERO EVASIONE COSAP		
Anni	Importi accertamenti es. X	Importo incassi di competenza es. X + incassi es. X + 1 in c/residui X per anni 2016- 2017-2018-2019-2020 - faq arconet
2016	1.895,00	1.895,00
2017	-	-
2018	26.006,35	10.280,01
2019	23.356,83	2.078,83
2020	1.392,48	1.392,48
2021	277,46	277,46
Somma	52.928,12	15.923,78
Media semplice	%Risc. Media	% FCDE
	30,09	69,91

Tabella CALCOLO FCDE per CAPITOLO: 30100.03.0605 CONCESSIONI IN USO BENI COMUNALI (TERRENI) ENTRATE PATRIMONIO (SERV.RILEVANTE FINI IVA)		
Anni	Importi accertamenti es. X	Importo incassi di competenza es. X + incassi es. X + 1 in c/residui X per anni 2016-2017-2018-2019-2020 - faq arconet
2017	202.021,14	202.021,14
2018	145.130,32	138.060,27
2019	154.372,76	92.210,54
2020	128.741,57	111.759,17
2021	124.734,26	98.318,15
Somma	755.000,05	642.369,27
Media semplice	%Risc. Media	% FCDE
	85,08	14,92

Tabella CALCOLO FCDE per CAPITOLO: 30200.02.0109 - VIOLAZIONI NORMATIVE - COMMERCIO		
Anni	Importi accertamenti es. X	Importo incassi di competenza es. X + incassi es. X + 1 in c/residui X per anni 2016-2017-2018-2019-2020 - faq arconet
2017	1.816,00	1.216,00
2018	102.455,74	3.348,43
2019	42.543,22	1.088,83
2020	44.000,91	2.060,21
2021	2.000,00	2.000,00
Somma	192.815,87	9.713,47
Media semplice	%Risc. Media	% FCDE
	5,04	94,96

Tabella CALCOLO FCDE per CAPITOLO: 30100.03.0705 - CANONE CONCESSIONE ATO CICLO ACQUA		
Anni	Importi accertamenti es. X	Importo incassi di competenza es. X + incassi es. X + 1 in c/residui X per anni 2016-2017-2018-2019-2020 - faq arconet
2017	466.767,18	466.767,18
2018	471.434,83	471.434,83
2019	476.149,19	476.149,19
2020	678.050,98	474.735,18
2021	681.090,71	206.365,53
Somma	2.773.492,89	2.095.451,91
Media semplice	%Risc. Media	% FCDE
	75,55	24,45

Per le sanzioni inerenti al Codice della Strada, data l'applicazione dell'accertamento per cassa negli esercizi precedenti al 2015, per gli esercizi 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021 è stato possibile applicare,

integralmente, il metodo Arconet di cui sopra. Inoltre il principio contabile ex allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che “la stima iniziale del fondo si deve basare su una stima della percentuale delle somme storicamente non rimosse rispetto alle somme notificate” ciò implica che l'accantonamento a FCDE è applicato agli accertamenti assunti sui verbali notificati e dunque sul relativo capitolo limitatamente alle risorse previste a valere sui verbali ritualmente notificati. Si rileva l'andamento che segue:

Tabella CALCOLO FCDE per CAPITOLO: 30200.02.0190 - SANZIONI CODICE DELLA STRADA (cds 208)		
Anni	esercizio 2013/2014 importo dati extra-contabili Importi accertamenti es. X	Importo incassi di competenza es. X + incassi es. X + 1 in c/residui X per anni 2016-2017-2018-2019-2020 - faq arconet
2017 – Acc. 84625	424.255,02	138.022,62
2018 – Acc. 87010	294.176,39	112.396,97
2019 - ACC 89441	340.681,11	94.552,95
2020 - ACC 92053	284.258,37	117.145,66
2021 – ACC 93691	514.903,34	218.621,90
Somma	1.858.274,23	680.740,10
	% riscossione media	% FCDE
media semplice	36,63	63,37

Tabella CALCOLO FCDE per CAPITOLO: 30200.02.0290 - SANZIONI ART. 142 C.D.S. - PROVENTI DI INTERA SPETTANZA DELL'ENTE (cds 142)		
Anni	eserci 2012/2014 importo dati extra-contabili Importi accertamenti es. X	Importo incassi di competenza es. X + incassi es. X + 1 in c/residui X per anni 2016-2017-2018-2019-2020 - faq arconet
2017 – Acc. 84627	154.389,09	119.620,97
2018 – Acc. 87012	41.665,50	31.432,35
2019 - ACC 89443	81.456,50	46.647,25
2020 - ACC 92055	21.814,50	21.814,50
2021 – acc 93697	204.012,40	155.310,38
Somma	503.337,99	374.825,45
	% riscossione media	% FCDE
media semplice	74,47	25,53

Ai sensi dell'esempio 4 del principio contabile allegato 4/2, quindi, le percentuali di cui sopra debbono essere applicate alle previsioni di sanzioni da notificare nel corso dell'esercizio 2023, escluse quindi le

previsioni di accertamento che saranno effettuate secondo il principio di cassa, ciò anche in considerazione del fatto che l'ente, come detto, in passato ha provveduto ad accertare per cassa. Nella tabella riepilogativa del calcolo relativo alla stima dell'accantonamento al FCDE relativo alle sanzioni del codice della strada l'importo riportato nella colonna "previsione 2023", e così anche per gli esercizi successivi, è dunque la stima della previsione dei verbali che saranno notificati nel 2023 (previsione pari ai verbali notificati nell'esercizio 2022).

Relativamente alle entrate afferenti alla gestione del Polo di Scapigliato (ex deliberazione consiliare n. 112/2015, successivo avvio dell'attività con verbale di consegna del 30/11/2015, fusione per incorporazione inversa fra la Società Rea Impianti Srl e la Società Rosignano Impianti e Tecnologie S.r.l. con efficacia dal 12/10/2017 e cambio denominazione sociale in Scapigliato srl dal 1/12/2019, deliberazione consiliare n. 42/2020 approvazione pef e addendum alla concessione del servizio di gestione del polo impiantistico di Scapigliato e del verde pubblico,) si rileva la sussistenza di idonea garanzia fideiussoria a valere sui relativi crediti, e dunque la fattispecie prevista dal principio contabile 3.3 ex allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. in materia di non applicazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

A partire dall'annualità 2021, ai sensi dei commi da 816 a 847 della Legge 160/2019 è stata prevista l'istituzione di un "canone unico" destinato ad assorbire i prelievi sull'occupazione di suolo pubblico e sulla pubblicità comunale. La svalutazione di tale entrata negli anni 2023-2025 è stata calcolata sulla base della percentuale di svalutazione degli introiti del canone occupazione suolo e aree pubbliche fino all'anno 2020 e dall'anno 2021 sulla base degli introiti del canone unico patrimoniale.

Da ultimo la tabella riepilogativa afferente alla costruzione del FCDE per ciascuno degli esercizi ricompresi nel bilancio di previsione:

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'								
Bilancio 2023-2025- anno 2023								
CAPITOLO DLGS 118/2011	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2023	% FCDE prev. 2023	ACCANTON. OBBLIGATORIO AL FCDE 2023	% APPLICA TA	ACCANTON. AL FCDE PREV. 2023	% EX LEGE	ACCANTON. BILANCIO PREVISIONE 2023
10101.06.0202	IMU (IMPOSTA MUNICIPALE UNIFICATA) RECUPERO EVASIONE	1.500.000,00	74,56	1.118.427,46	100%	1.118.427,46	100%	1.118.427,46
10101.06.0302	RECUPERO EVASIONE IMU AREE EDIFICABILI	200.000,00	74,56	149.123,66	100%	149.123,66	100%	149.123,66
10101.76.0202	TASI - RECUPERO EVASIONE A SEGUITO DELL'ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	250.000,00	74,56	186.404,58	100%	186.404,58	100%	186.404,58
10101.51.0203	RECUPERO EVASIONE TASSAZIONE RIFIUTI (TARSU E TARES)	-	31,26	0,00	100%	-	100%	-
10101.51.0202	TASSA RACCOLTA RSU - RECUPERO EVASIONE RISCOSSA ATTRAVERSO RUOLI	-	31,26	0,00	100%	-	100%	-
10101.61.0403	TARI (TASSA RIFIUTI) A SEGUITO DELL'ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	450.000,00	31,26	140.675,17	100%	140.675,17	100%	140.675,17
10101.51.0103	TASSA RIFIUTI E SERVIZI (T.A.R.E.S.)	-	16,40	0,00	100%	-	100%	-
10101.51.1103	TASSA RACCOLTA R.S.U. INTERNI RISCOSSA ATTRAVERSO ALTRE FORME	-	16,40	0,00	100%	-	100%	-
10101.61.0202	TARI (TASSA RIFIUTI)	9.860.940,00	16,40	1.617.319,46	100%	1.617.319,46	100%	1.617.319,46
10101.61.0302	TARI (TASSA RIFIUTI) - LISTE SUPPLETTIVE ANNO PRECEDENTE	40.000,00	16,40	6.560,51	100%	6.560,51	100%	6.560,51
TOTALE TITOLO I TIPOLOGIA 101		12.300.940,00		3.218.510,84		3.218.510,84		3.218.510,84

30100.02.2104	ENTRATE TRASPORTI SCOLASTICI	75.000,00	5,60	4.199,10	100%	4.199,10	100%	4.199,10
30100.02.3104	ENTRATE SERVIZI ASILO NIDO	255.191,29	4,71	12.030,39	100%	12.030,39	100%	12.030,39
30100.02.4104	ENTRATE REFEZIONE SCOLASTICA	831.043,55	6,33	52.641,38	100%	52.641,38	100%	52.641,38
30100.03.0102	INTROITI CANONE OCCUPAZ. SUOLO E AREE PUBBLICHE	-	14,63	0,00	100%	-	100%	-
30100.03.0502	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE/AUTORIZZAZIONE	800.000,00	14,63	117.058,57	100%	117.058,57	100%	117.058,57
30100.03.0109	CONCESSIONE RETE GAS	400.051,75	99,61	398.500,08	100%	398.500,08	100%	398.500,08
30100.03.0302	RECUPERO EVASIONE COSAP	5.000,00	69,91	3.495,72	100%	3.495,72	100%	3.495,72
30100.03.0605	CONCESSIONI IN USO BENI COMUNALI (TERRENI) ENTRATE PATRIMONIO (SERV.RILEVANTE FINI IVA)	36.940,17	14,92	5.510,73	100%	5.510,73	100%	5.510,73
30100.03.0705	CANONE CONCESSIONE ATO CICLO ACQUA		24,45	0,00	100%	-	100%	-
TOTALE TITOLO III TIPOLOGIA 100		2.403.226,76		593.435,97		593.435,97		593.435,97
30200.02.0109	VIOLAZIONI NORMATIVE - COMMERCIO	26.000,00	94,96	24.690,20	100%	24.690,20	100%	24.690,20
30200.02.0190 Stima verbali da notificare esempio 4 allegato 4/2	SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	566.133,67	63,37	358.742,38	100%	358.742,38	100%	358.742,38
30200.02.0290	SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA ART. 142	170.235,32	25,53	43.464,58	100%	43.464,58	100%	43.464,58

TOTALE TITOLO III TIPOLOGIA 200		762.368,99		426.897,16		426.897,16		426.897,16
40500.01.0108	INTROITI ONERI URBANIZZAZIONE DA CONCESSIONI EDILIZIE			0,00	100%	-	100%	-
TOTALE TITOLO IV TIPOLOGIA 500		-		0,00		-		-
	TOTALE	15.466.535,75		4.238.843,97		4.238.843,97		4.238.843,97

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'								
BILANCIO 2023 -2025- Anno 2024								
CAPITOLO DLGS 118/2011	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2024	% FCDE prev. 2024	ACCANTON. OBBLIGATORI O AL FCDE 2024	% APPLICAT A	ACCANTON. AL FCDE PREV. 2024	% EX LEGE	ACCANTON. BILANCIO PREVISIONE 2024
10101.06.0202	IMU (IMPOSTA MUNICIPALE UNIFICATA) RECUPERO EVASIONE	1.400.000,00	74,56	1.043.865,63	100%	1.043.865,63	100%	1.043.865,63
10101.06.0302	RECUPERO EVASIONE IMU AREE EDIFICABILI	-	74,56	0,00	100%	-	100%	-
10101.76.0202	TASI - RECUPERO EVASIONE A SEGUITO DELL'ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	250.000,00	74,56	186.404,58	100%	186.404,58	100%	186.404,58
10101.51.0203	RECUPERO EVASIONE TASSAZIONE RIFIUTI (TARSU E TARES)	-	31,26	0,00	100%	-	100%	-
10101.51.0202	TASSA RACCOLTA RSU - RECUPERO EVASIONE RISCOSSA ATTRAVERSO RUOLI	-	31,26	0,00	100%	-	100%	-
10101.61.0403	TARI (TASSA RIFIUTI) A SEGUITO DELL'ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	195.000,00	31,26	60.959,24	100%	60.959,24	100%	60.959,24
10101.51.0103	TASSA RIFIUTI E SERVIZI (T.A.R.E.S.)	-	16,40	0,00	100%	-	100%	-
10101.51.1103	TASSA RACCOLTA R.S.U. INTERNI RISCOSSA ATTRAVERSO ALTRE FORME	-	16,40	0,00	100%	-	100%	-
10101.61.0202	TARI (TASSA RIFIUTI)	10.353.987,00	16,40	1.698.185,43	100%	1.698.185,43	100%	1.698.185,43
10101.61.0302	TARI (TASSA RIFIUTI) - LISTE SUPPLETTIVE ANNO PRECEDENTE	40.000,00	16,40	6.560,51	100%	6.560,51	100%	6.560,52
TOTALE TITOLO I TIPOLOGIA 101		12.238.987,00		2.995.975,39		2.995.975,39		2.995.975,40

30100.02.2104	ENTRATE TRASPORTI SCOLASTICI	75.000,00	5,60	4.199,10	100%	4.199,10	100%	4.199,10
30100.02.3104	ENTRATE SERVIZI ASILO NIDO	255.191,29	4,71	12.030,39	100%	12.030,39	100%	12.030,39
30100.02.4104	ENTRATE REFEZIONE SCOLASTICA	831.043,55	6,33	52.641,38	100%	52.641,38	100%	52.641,38
30100.03.0102	INTROITI CANONE OCCUPAZ. SUOLO E AREE PUBBLICHE	-	14,63	0,00	100%	-	100%	-
30100.03.0502	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE/AUTORIZZAZIONE	800.000,00	14,63	117.058,57	100%	117.058,57	100%	117.058,57
30100.03.0109	CONCESSIONE RETE GAS	400.051,75	99,61	398.500,08	100%	398.500,08	100%	398.500,08
30100.03.0302	RECUPERO EVASIONE COSAP	5.000,00	69,91	3.495,72	100%	3.495,72	100%	3.495,72
30100.03.0605	CONCESSIONI IN USO BENI COMUNALI (TERRENI) ENTRATE PATRIMONIO (SERV.RILEVANTE FINI IVA)	36.940,17	14,92	5.510,73	100%	5.510,73	100%	5.510,73
30100.03.0705	CANONE CONCESSIONE ATTO CICLO ACQUA		24,45	0,00	100%	-	100%	-
TOTALE TITOLO III TIPOLOGIA 100		2.403.226,76		593.435,97		593.435,97		593.435,97
30200.02.0109	VIOLAZIONI NORMATIVE - COMMERCIO	26.000,00	94,96	24.690,20	100%	24.690,20	100%	24.690,20
30200.02.0190	Stima verbali da notificare esempio 4 allegato 4/2							
	SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	566.133,67	63,37	358.742,38	100%	358.742,38	100%	358.742,38
30200.02.0290	SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA ART. 142	170.235,32	25,53	43.464,58	100%	43.464,58	100%	43.464,58

TOTALE TITOLO III TIPOLOGIA 200		762.368,99		426.897,16		426.897,16		426.897,16
40500.01.0108	INTROITI ONERI URBANIZZAZIONE DA CONCESSIONI EDILIZIE		1,78	0,00	100%	-	100%	-
TOTALE TITOLO IV TIPOLOGIA 500		-		0,00		-		-
	TOTALE	15.404.582,75		4.016.308,52		4.016.308,52		4.016.308,53

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'								
BILANCIO 2023-2025- Anno 2025								
CAPITOLO DLGS 118/2011	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2025	% FCDE prev. 2025	ACCANTON. OBBLIGATORIO AL FCDE 2025	% APPLICAT A	ACCANTON. AL FCDE PREV. 2025	% EX LEGE	ACCANTON. BILANCIO PREVISIONE 2025
10101.06.0202	IMU (IMPOSTA MUNICIPALE UNIFICATA) RECUPERO EVASIONE	1.400.000,00	74,56	1.043.865,63	100%	1.043.865,63	100%	1.043.865,63
10101.06.0302	RECUPERO EVASIONE IMU AREE EDIFICABILI	-	74,56	0,00	100%	-	100%	-
10101.76.0202	TASI - RECUPERO EVASIONE A SEGUITO DELL'ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	250.000,00	74,56	186.404,58	100%	186.404,58	100%	186.404,58
10101.51.0203	RECUPERO EVASIONE TASSAZIONE RIFIUTI (TARSU E TARES)	-	31,26	0,00	100%	-	100%	-
10101.51.0202	TASSA RACCOLTA RSU - RECUPERO EVASIONE RISCOSSA ATTRAVERSO RUOLI	-	31,26	0,00	100%	-	100%	-
10101.61.0403	TARI (TASSA RIFIUTI) A SEGUITO DELL'ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	195.000,00	31,26	60.959,24	100%	60.959,24	100%	60.959,24
10101.51.0103	TASSA RIFIUTI E SERVIZI (T.A.R.E.S.)	-	16,40	0,00	100%	-	100%	-
10101.51.1103	TASSA RACCOLTA R.S.U. INTERNI RISCOSSA ATTRAVERSO ALTRE FORME	-	16,40	0,00	100%	-	100%	-
10101.61.0202	TARI (TASSA RIFIUTI)	10.353.987,00	16,40	1.698.185,43	100%	1.698.185,43	100%	1.698.185,43
10101.61.0302	TARI (TASSA RIFIUTI) - LISTE SUPPLEMENTIVE ANNO PRECEDENTE	40.000,00	16,40	6.560,51	100%	6.560,51	100%	6.560,52
TOTALE TITOLO I TIPOLOGIA 101		12.238.987,00		2.995.975,39		2.995.975,39		2.995.975,40

30100.02.2104	ENTRATE TRASPORTI SCOLASTICI	75.000,00	5,60	4.199,10	100%	4.199,10	100%	4.199,10
30100.02.3104	ENTRATE SERVIZI ASILO NIDO	255.191,29	4,71	12.030,39	100%	12.030,39	100%	12.030,39
30100.02.4104	ENTRATE REFEZIONE SCOLASTICA	831.043,55	6,33	52.641,38	100%	52.641,38	100%	52.641,38
30100.03.0102	INTROITI CANONE OCCUPAZ. SUOLO E AREE PUBBLICHE	-	14,63	0,00	100%	-	100%	-
30100.03.0502	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE/AUTO RIZZAZIONE	800.000,00	14,63	117.058,57	100%	117.058,57	100%	117.058,57
30100.03.0109	CONCESSIONE RETE GAS	400.051,75	99,61	398.500,08	100%	398.500,08	100%	398.500,08
30100.03.0302	RECUPERO EVASIONE COSAP	5.000,00	69,91	3.495,72	100%	3.495,72	100%	3.495,72
30100.03.0605	CONCESSIONI IN USO BENI COMUNALI (TERRENI) ENTRATE PATRIMONIO (SERV.RILEVANTE FINI IVA)	36.940,17	14,92	5.510,73	100%	5.510,73	100%	5.510,73
30100.03.0705	CANONE CONCESSIONE ATO CICLO ACQUA		24,45	0,00	100%	-	100%	-
TOTALE TITOLO III TIPOLOGIA 100		2.403.226,76		593.435,97		593.435,97		593.435,97
30200.02.0109	VIOLAZIONI NORMATIVE - COMMERCIO	26.000,00	94,96	24.690,20	100%	24.690,20	100%	24.690,20
30200.02.0190	Stima verbali da notificare esempio 4 allegato 4/2							
	SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	566.133,67	63,37	358.742,38	100%	358.742,38	100%	358.742,38
30200.02.0290	SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA ART. 142	170.235,32	25,53	43.464,58	100%	43.464,58	100%	43.464,58

TOTALE TITOLO III TIPOLOGIA 200		762.368,99		426.897,16		426.897,16		426.897,16
40500.01.0108	INTROITI ONERI URBANIZZAZIONE DA CONCESSIONI EDILIZIE		1,78	0,00	100%	-	100%	-
TOTALE TITOLO IV TIPOLOGIA 500		-		0,00		-		-
	TOTALE	15.404.582,75		4.016.308,52		4.016.308,52		4.016.308,53

In ossequio al principio contabile 5.2 lett. h) allegato 4/2 D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine la norma prevede la costituzione di un apposito fondo rischi contenzioso. Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio. L'importo accantonato nel capitolo 20031.10.01000298 - **accantonamento fondo rischi per contenzioso legale** - nel bilancio di previsione 2023 risulta essere pari ad € 35.000,00 ed è originato dalla previsione di spesa richiesta dall'Ufficio Contenzioso dell'Ente presso la competenza del Segretario Generale.

In ossequio al principio contabile 5.2 lett. i) allegato 4/2 D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. anche le spese per indennità di fine mandato, costituiscono una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale si è provveduto ad effettuare apposito accantonamento sul capitolo 20031.10.01000198, denominato **“Accantonamento fondo spese per indennità di fine mandato”**. Su tale capitolo, così come disposto

dalla norma, non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione. L'Accantonamento per l'anno 2023 risulta essere pari a € 4.304,78 mentre per il biennio 2024-2025 € 4.830,00.

Ai sensi di quanto disposto dall'articolo 21, comma 1, del D.Lgs. 175/2016 e s.m.i., nel caso in cui le società partecipate dalle pubbliche amministrazioni presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, quest'ultime accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione e secondo le regole dei commi seguenti. In base a tale disposto l'Amministrazione non ha accantonato, nel bilancio di previsione, annualità 2023 e negli esercizi successivi, nessuna somma nel capitolo "20031.10.01000398 - **accantonamento perdite societa' partecipate ex art. 21 comma 1 d.lgs. 175/2016**" in quanto alla data odierna non sussistente la fattispecie. L'accantonamento sarà oggetto di revisione all'approvazione dei bilanci societari afferenti all'esercizio 2022.

Ai sensi di quanto disposto dal principio contabile 4/1, allegato al D.Lgs. 118/2011, Punto 9.11.3, le entrate sono distinte in **ricorrenti e non ricorrenti** a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi. Relativamente all'articolazione ed alla relazione tra le entrate non ricorrenti e le spese non ricorrenti, sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- b) condoni;
- c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- d) entrate per eventi calamitosi;
- e) alienazione di immobilizzazioni;
- f) le accensioni di prestiti;
- g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.
- h) altre entrate che non rappresentano carattere ricorrente in quanto limitabili ad uno o più esercizi.

Sono da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,

- b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
- c) gli eventi calamitosi,
- d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- e) gli investimenti diretti,
- f) i contributi agli investimenti.
- g) altre spese che non rappresentano carattere ricorrente in quanto limitabili ad uno o più esercizi.

Il totale delle entrate c.d. non ricorrenti per gli esercizi 2023-2025, è così sintetizzabile:

ENTRATE NON RICORRENTI	TIT	PREV 2023	PREV 2024	PREV 2025
gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	1	2.400.000,00	1.845.000,00	1.845.000,00
<i>di cui accantonati a FCDE</i>	<i>1</i>	<i>1.594.630,88</i>	<i>1.291.229,45</i>	<i>1.291.229,45</i>
entrate straordinarie limitate a uno o più esercizi	2	525.353,58	97.145,52	97.145,52
donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni	3	1.020.962,24	1.010.962,24	1.010.962,24
<i>di cui accantonati a FCDE</i>		432.842,88	432.842,88	432.842,88
ENTRATE NON RICORRENTI DI PARTE CORRENTE		3.946.315,82	2.953.107,76	2.953.107,76
donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni	4	300.000,00	300.000,00	300.000,00
contributi agli investimenti	4	17.029.206,92	12.017.795,33	18.850.445,33
alienazioni immobiliari	4	50.000,00	50.000,00	50.000,00
eventi calamitosi	4	-	-	-
accensione prestiti	6	3.640.000,00	4.390.000,00	1.800.000,00
ENTRATE NON RICORRENTI DI PARTE C/CAPITALE		21.019.206,92	16.757.795,33	21.000.445,33
accensione prestiti (anticipazione tesoreria)	7	12.487.620,86	12.487.620,86	12.487.620,86
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		37.453.143,60	32.198.523,95	36.441.173,95

SPESE NON RICORRENTI	TIT	PREV 2023	PREV 2024	PREV 2025
Sentenze esecutive ed atti equiparati	1	30.000,00	30.000,00	30.000,00
consultazioni elettorali o referendarie locali	1	-	-	-
eventi calamitosi	1			
Altre spesa correnti non ripetitive	1	3.143.056,62	2.850.382,70	2.850.382,70

TOTALE SPESE NON RICORRENTI DI PARTE CORRENTE		3.173.056,62	2.880.382,70	2.880.382,70
eventi calamitosi	2	-	-	-
Rimborsi in conto capitale per somme non dovute	2	30.000,00	30.000,00	30.000,00
investimenti diretti	2	35.257.165,77	17.886.062,21	22.106.712,21
di cui non coperti da FPV		22.268.893,03	17.886.062,21	22.106.712,21
SPESE NON RICORRENTI DI PARTE C/CAPITALE		35.287.165,77	17.916.062,21	22.136.712,21
rimborso prestiti (anticipazione tesoreria)	5	12.487.620,86	12.487.620,86	12.487.620,86
Spesa rimborso prestiti DL. 69/2013	5	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE SPESA NON RICORRENTE		50.952.843,25	33.289.065,77	37.509.715,77

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2022, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE.

Per la determinazione del risultato di amministrazione presunto si rimanda all'apposito allegato allo schema di bilancio di previsione 2023-2025. Si rileva che l'Amministrazione nel Bilancio di previsione 2023-2025 non ha previsto l'applicazione dell'avanzo presunto e dunque non si rappresentano le tabelle previste dal principio 9.11.4 né gli allegati a/1 e a/2 previsti dal principio 9.7 dell'allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. in conformità al principio stesso,

Preme qui rilevare la metodologia ed il computo delle quote conservate e vincolate nel risultato di amministrazione presunto. Da tale computo non si rileva l'esistenza di un disavanzo presunto a cui dare copertura.

Le risultanze de qua sono state rilevate alla data del 31/12/2022 ante operazione di riaccertamento ordinario di cui all'art. 3 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., tenendo anche presente che i principi contabili per taluni voci di entrata prevedono la possibilità di provvedere ad accertamento contabile entro i termini per l'approvazione del rendiconto.

In sintesi:

la parte 1) della tabella allegata al bilancio è redatta sulla base delle risultanze del rendiconto della gestione 2021 e dei dati di pre-consuntivo 2022 alla data di cui sopra, incluso la contabilizzazione di maggiori residui attivi relativi all'esercizio 2021 effettuata nel corso dell'esercizio;

la parte 2) della medesima tabella relativa alla "composizione del risultato" rileva quanto segue:

- parte accantonata afferente al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) per € 28.500.450,32 determinata mediante la somma del FCDE definito in sede di rendiconto 2021 e non applicato (euro 24.140.621,82) e del FCDE accantonato nel Bilancio di Previsione 2022-2024, esercizio 2022 (euro 4.359.828,50);
- parte accantonata a fondo contenzioso per € 180.025,44 determinata mediante la somma dell'importo già definito in sede di rendiconto 2021 e non applicato (pari ad euro 135.025,44) e l'importo accantonato al Bilancio di Previsione 2022-2024, esercizio 2022 € 45.000,00);

- parte accantonata ex articolo 21, comma 1, del D.Lgs. 175/2016 e s.m.i. conservato dagli esercizi passati pari ad € 7.654,35 ed € 159.205,50 provenienti dalla gestione 2022 per complessivi € 166.859,85;
- parte accantonata a titolo di indennità di fine mandato per € 12.823,55 determinata mediante la somma dell'importo già definito in sede di rendiconto 2021 (euro 8.765,94) e l'importo accantonato al Bilancio di Previsione 2022-2024, esercizio 2022 (euro 4.057,61).
- parte accantonata a titolo di fondo passività potenziali per € 36.000,00 determinata mediante la somma dell'importo ancora da applicare già definito in sede di rendiconto 2021 (euro 28.000) e l'importo accantonato al Bilancio di Previsione 2022-2024, esercizio 2022 (euro 8.000,00).
- parte vincolata afferente agli obblighi derivanti da legge e dai principi contabili pari ad € 1.644.671,25 determinata sulla base dell'importo già conservato dagli esercizi passati pari ad € 1.407.541,66 computato al netto dell'avanzo di amministrazione applicato all'esercizio 2022 del Bilancio di Previsione 2022-2024 ed incrementato della quota stimata proveniente dalla gestione di competenza 2022;
- parte vincolata afferente ai trasferimenti pari ad € 904.911,35 determinata sulla base dell'importo già conservato dagli esercizi passati pari ad € 756.034,20 al netto dell'avanzo di amministrazione applicato all'esercizio 2022 ed incrementato della quota stimata proveniente dalla gestione di competenza 2022;
- parte vincolata afferente ai mutui determinata sulla base dell'importo già conservato dagli esercizi passati pari ad € 768.157,73.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2022) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2021) di almeno il 10%.

In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;

- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

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

Ai sensi del comma 862 della L. 145/2018, entro il 28 febbraio dell'esercizio in cui sono state rilevate le condizioni di cui al comma 859 riferite all'esercizio precedente, le amministrazioni diverse dalle amministrazioni dello Stato che adottano la contabilità finanziaria, anche nel corso della gestione provvisoria o esercizio provvisorio, con delibera di giunta o del consiglio di amministrazione, stanziavano 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 accantonata del risultato di amministrazione, per un importo pari al:

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

- d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

L'Ente ha effettuato già dagli scorsi anni le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente e ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

L'Ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI. EVENTUALI INVESTIMENTI FINANZIATI DA FPV IN CORSO DI DEFINIZIONE.

Capitolo	Descrizione capitolo	Coperto FPV	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
01032.02.0276	ACQUISTO E RINNOVO ATTREZZATURE VARIE (ENTRATE CORRENTI) SERV. IN PARTE RILEVANTE AI FINI IVA	no	10.000,00	10.000,00	0,00
01032.02.0376	ACQUISTO E RINNOVO ARREDI VARI SERVIZI (ENTRATE CORRENTI)	no	15.000,00	15.000,00	15.000,00
01052.02.0388	MANUTENZIONE STRAORD. IMMOBILI (OO.UU.) (SERVIZIO RILEVANTE FINI IVA)	no	120.000,00	120.000,00	120.000,00
01052.02.0591	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI (DIVERSI DA PRIVATI) (ENTRATA 40300.12.0191 - 40300.12.1691) (RIL.IVA IN PARTE)	no	50.000,00	50.000,00	50.000,00
01052.02.0991	RIQUALIFICAZIONE COLONIA GAVINANA (CONTRIBUTO STATO E. 40200.01.5291)	no	0,00	350.000,00	0,00
01052.02.1491	MANUTENZIONE BENI IMMOBILI (CONTRIB STATO E 40200.01.0891)	no	220.000,00	0,00	0,00
01052.02.1891	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI (CONTRIBUTO STATO EX FONDO IMU/TASI L.145/2018 LEGGE STABILITA' 2019 E. 40200.01.6091)	no	64.445,33	64.445,33	64.445,33
01052.02.1991	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ART. 30 DL 34/2019 (CONTRIBUTO STATO E. 40200.01.6291)	no	130.000,00	130.000,00	130.000,00
01052.02.2091	MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURA EX MENSA ROSIGNANO M.MO (CONTRIBUTO STATO E.40200.01.6491)	no	0,00	250.000,00	0,00
01052.02.2191	INTERVENTI MANUTENTIVI SU VARI IMMOBILI COMUNALI (CAP E.40200.03.0491)	no	0,00	900.000,00	0,00
01052.02.2288	INTERVENTI VARI MANUTENZIONE IMMOBILI (MUTUO)	no	200.000,00	200.000,00	200.000,00

01052.02.2391	CONTRIBUTO STATO PER RIQUALIFICAZIONE IMMOBILE CENTRO DELLA NAUTICA AD USO UFFICI E CENTRO CIVICO (VEDI CAP.E.40200.01.8291)	no	0,00	250.000,00	0,00
01052.02.3088	INCARICHI PROFESSIONALI PER REALIZZAZIONE INVESTIMENTI (OO.UU)	no	80.000,00	80.000,00	80.000,00
01082.02.0991	ACQUISTO SOFTWARE- CONTR.STATO PNRR MISURA 1.4.4 INTEGRAZIONE CON IL SISTEMA CIE ID SERVIZI ONLINE INTEGRAZIONE CON EIDAS- Miss.1-Comp.1_Inv.1.4- Misura1.4.4- CUP F31F22002360006(E. 40200.01.9491)	no	14.000,00	0,00	0,00
01082.02.1191	ACQUISTO SOFTWARE- CONTR.STATO PNRR MISURA MISURA 1.4.3 ATTIVAZIONE APP IO DI 15 SERVIZI-Miss.1- Comp.1:Inv.1.4- CUP F31F22002370006 (E.40200.01.9691)	no	8.736,00	0,00	0,00
01082.02.1291	ACQUISTO SOFTWARE- CONTR.STATO PNRR MISURA 1.4.5 SVILUPPO SOFTWARE PER PIATTAFORME NOTIFICHE DIGITALI - Miss. 1- Comp.1- Inv. 1.4 - F31F22003360006 (E.40200.01.9791)	no	59.966,00	0,00	0,00
01082.02.1391	ACQUISTO SOFTWARE- CONTR.STATO PNRR MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DIGITALE DEL CITTADINO - MISS.1 COMP.1INEST. 1.2- F31F22003900006-(E. 40200.01.9891)	no	280.932,00	0,00	0,00
03012.02.0176	ACQUISTO E RINNOVO ATTREZZATURE PER POLIZIA MUNICIPALE (ENTRATE ORDINARIE CDS 208)	no	50.248,07	50.248,07	50.248,07
04012.02.0291	ADEGUAMENTO SISMICO ED ENERGETICO SCUOLE MATERNE (CONTRIB STATO E 40200.01.7391)	no	0,00	0,00	3.412.000,00
04012.02.0391	PROGETTO ASILO NIDO - PNRR -MISSIONE 4, COMPONENTE 1, INVESTIMENTO1.1 MIN.ISTRUZIONE- PIANO ASILI NIDO E INFANZIA, CUP F31B22000300006 NEXT GENER UE (E CAP 40200.01.9391 SERV.RILEV.FINI IVA IN Q.PARTE)	no	1.435.245,00	1.644.350,00	0,00
04022.02.0588	INTERVENTI DI MANUTENZIONE SCUOLE ELEMENTARI E MEDIE (MUTUO)	no	150.000,00	0,00	0,00

04022.02.0788	INTERVENTI DI MANUTENZIONE SCUOLE ELEMENTARI E MEDIE (OO.UU.) (SER. RILEVANTE AI FINI IVA IN PARTE)	no	100.000,00	100.000,00	100.000,00
04022.02.0891	COSTRUZIONE NUOVA SCUOLA ELEMENTARE FRAZIONI COLLINARI (CONTRIBUTO REGIONE E. 40200.01.5891)	no	8.400.000,00	0,00	0,00
04022.02.1191	REALIZZAZIONE POLO SCOLASTICO H5 SCUOLA PRIMARIA E MEDIE INF (SERV.RILEV.AI FINI IVA IN PARTE) CONTRIBUTO STATO E 40200.01.0091	no	0,00	0,00	7.000.000,00
04022.02.1591	ADEGUAMENTO SISMICO ED ENERGETICO SCUOLE ELEMENTARI (CONTRIB STATO E 40200.01.7491)	no	0,00	0,00	4.640.000,00
04022.02.1691	CONTRIBUTO REGIONE PER SOSTITUZIONE INFISSI E MANUTENZIONE COPERTURA SCUOLE PERTINI (VEDI CAP.E40200.01.8391)	no	0,00	200.000,00	0,00
05012.02.0591	RESTAURO CONSERVATIVO CASTELLO PASQUINI (CONTRIBUTO STATO E. 40200.01.4991)	no	1.000.000,00	0,00	0,00
05012.02.0691	INTERVENTI VARI RIQUALIFICAZIONE BENI INTERESSE STORICO (CONTRIBUTO STATO E 40200.01.7991)	no	630.000,00	600.000,00	0,00
05012.02.1188	ACQUISTO LIBRI SERVIZIO BIBLIOTECA (ENTRATE CORRENTI)	no	10.000,00	0,00	0,00
05012.02.2788	RESTAURO CONSERVATIVO CASTELLO PASQUINI-LA VIRGOLA I E II LOTTO (MUTUO)	no	240.000,00	470.000,00	0,00
06012.02.0691	REALIZZAZIONE NUOVA PISCINA COMUNALE (CONTRIBUTO STATO E 40200.01.9991)(RILEVANTE IVA)	no	0,00	0,00	2.500.000,00
06012.02.0788	INTERVENTI DI MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI (OO.UU.) (SERV. RILEVANTE AI FINI IVA)	no	100.000,00	100.000,00	100.000,00
06012.02.1891	RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO SPOGLIATOI E CAMPO DI CALCIO GABBRO-PNRR - MISSIONE 5,COMPONENTE 2,INVESTIMENTO 2.1,CUP F36E20000050004(E 40200.01.9191)RIL IVA IN PARTE	no	450.000,00	0,00	0,00

06012.02.1991	RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO CAMPO DI CALCIO CASTELNUOVO - PNRR MISSIONE 5,COMPONENTE 2,INVESTIMENTO 2.1,CUP F39H19000080004 (E. 40200.01.8991)RILEVANTE IVA IN PARTE	no	250.000,00	0,00	0,00
07012.02.0288	LAVORI RIPASCIMENTO SPIAGGE E INTERVENTI VARI TURISMO (OO.UU.)	no	250.000,00	250.000,00	250.000,00
07012.02.0788	REALIZZAZIONE STRUTTURA RICOVERO CARRI ALLEGORICI (MUTUO)	no	250.000,00	0,00	0,00
07012.02.0791	LAVORI RIPASCIMENTO SOFFOLTA BAIA DEL QUERCETANO (CONTRIBUTO REGIONE E.40200.01.2691)	no	0,00	700.000,00	0,00
08012.02.0391	ACQUISTO E RINNOVO ATTREZZATURE ARREDO URBANO AREE A VERDE (ALIENAZIONI E. 40400.01.0391)	no	45.000,00	45.000,00	45.000,00
08012.05.0188	RESTITUZIONE OO.UU. A FAMIGLIE (OO.UU.)	no	15.000,00	15.000,00	15.000,00
08012.05.0388	RESTITUZIONE OO.UU. A IMPRESE (OO.UU.)	no	15.000,00	15.000,00	15.000,00
09012.02.0291	MESSA IN SICUREZZA DEL FOSCO VALLECORSO - 4° LOTTO (CONTRIBUTO STATO E. 40200.01.6791)	no	0,00	995.000,00	0,00
09022.02.0488	INTERVENTI MANUT.SU VARIE AREE VERDI (SERV.RILEVANTE AI FINI IVA) (OO.UU)	no	40.000,00	40.000,00	40.000,00
09022.02.1091	LAVORI SISTEMAZIONE PARCHI CONTRIBUTO DA IMPRESE (SERV.RILEVANTE AI FINI IVA) ENTRATA 40300.12.1091)	no	3.000,00	3.000,00	3.000,00
09022.02.1488	INTERV. MANUTENZ. SU VARIE AREE VERDI (OO.UU.)	no	100.000,00	100.000,00	100.000,00
09022.02.2091	REALIZZ. E RIQUALIFICAZIONE AREE A VERDE PARCHI E GIARDINI (CONTRIBUTO DA PRIVATI CAP.E.40300.12.2291)	no	1.100.000,00	0,00	0,00
09022.02.2988	INTERVENTI MANUT.SU VARIE AREE VERDI (SERV.RILEVANTE AI FINI IVA) (MUTUO)	no	400.000,00	400.000,00	400.000,00
09042.02.0291	REALIZZAZIONE DEPOSITO IDRICO NIBBIAIA (CONTRIBUTO DA IMPRESE E. 40200.03.0191)	no	0,00	130.000,00	0,00
09042.02.0388	INTERVENTI VARI ADEGUAMENTO SISTEMA FOGNARIO (OO.UU)	no	80.000,00	80.000,00	80.000,00

09042.02.0988	REALIZZAZIONE DEPOSITO IDRICO NIBBIAIA (MUTUO)	no	0,00	220.000,00	0,00
10052.02.0788	INTERVENTI ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE(OO.UU)	no	100.000,00	100.000,00	100.000,00
10052.02.0791	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE VIE E PIAZZE - (DIVERSI DA PRIVATI) (ENTRATA 40300.12.0291)	no	202.801,82	0,00	0,00
10052.02.0991	SISTEMAZIONE VIABILITA' - CONTRIB. REGIONE (E 40200.01.2591 - 40200.01.2491)	no	1.400.000,00	800.000,00	500.000,00
10052.02.1088	SISTEMAZIONE VIABILITA' (OO.UU.)	no	181.419,23	100.000,00	100.000,00
10052.02.1091	REALIZZAZIONE MANUTENZIONE E ADEGUAMENTO AREE A STANDARD PUBBLICO (CONTRIB. PRIVATI E 40300.11.1491)(SERV.RILEV. AI FINI IVA IN PARTE)	no	50.000,00	50.000,00	50.000,00
10052.02.1888	INTERVENTI VARI SETTORE VIABILITA' (ENTRATE ORDINARIE CDS 142)	no	126.770,74	126.770,74	126.770,74
10052.02.1988	INTERVENTI VARI ADEGUAMENTO SEGNALETICA (ENTRATE CORRENTI CDS)	no	50.248,07	50.248,07	50.248,07
10052.02.2288	ACQUISTO E RINNOV ATTREZZATURE E MACCHINARI - VIE E PIAZZE (ENTRATE CORRENTI)	no	6.000,00	6.000,00	0,00
10052.02.3191	RISANAMENTO CONSERVATIVO CAVALCAFERROVIA (CONTRIBUTO STATO E.40200.01.6591)	no	0,00	1.800.000,00	0,00
10052.02.3291	RISANAMENTO CONSERVATIVO PONTE EX VIA AURELIA SU FIUME FINE (CONTRIBUTO STATO E.40200.01.6691)	no	0,00	500.000,00	0,00
10052.02.3391	SISTEMAZIONE E ADEGUAMENTO MARCIAPIEDI SU VIABILITA' COMUNALE (CONTRIBUTO STATO E. 40200.01.6891)	no	62.500,00	0,00	0,00
10052.02.3491	RISANAMENTO CONSERVATIVO PONTE FIUME ARANCIO (CONTRIBUTO STATO E 40200.01.7791)	no	0,00	200.000,00	0,00
10052.02.3591	INTERVENTI VARI RIQUALIFICAZIONE VIABILITA'(E CONTRIBUTO STATO 40200.01.7891)	no	800.000,00	0,00	0,00
10052.02.3691	RIQUALIFICAZIONE PARCHEGGIO AREA A FESTE A ROSIGNANO MARITTIMO CONTRIBUTI DA PRIVATI (CAP.E. 40300.12.1991)	no	0,00	250.000,00	0,00

10052.02.3791	INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE VIA GRAMSCI-PIAZZA GORI ROS. M.MO(CONTRIBUTO REGIONE E. 40200.01.8591)	no	416.580,77	0,00	0,00
10052.02.5388	RIQUALIFICAZIONE CENTRO STORICO CASTELNUOVO (MUTUO 60300.01.2502)	no	0,00	600.000,00	0,00
10052.02.5588	INTERVENTI DI MANUTENZIONE VIABILITA' (MUTUO E.60300.01.0102)	no	300.000,00	0,00	0,00
10052.02.5888	REALIZZAZIONE RAMPE SOTTOPASSO PIAZZA REPUBBLICA (MUTUO) (CAP.E.60300.01.2802)	no	700.000,00	0,00	0,00
10052.02.6088	RIQUALIFICAZIONE PASSEGGIATA A MARE 3° LOTTO (MUTUO) (CAP.E.60300.01.0102)	no	0,00	800.000,00	0,00
10052.02.6188	RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE STRADALE COM.LE E MESSA IN SICUREZZA (MUTUO E 60300.01.3202)	no	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
10052.02.7088	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA RISORGIMENTO (MUTUI E.60300.01.0102)	no	200.000,00	0,00	0,00
11012.02.0191	REGIMAZIONE IDRAULICA FOSSI (CONTRIBUTI DA REGIONE) (ENTRATA 40200.01.0691)	no	0,00	1.800.000,00	0,00
12012.02.0291	ADEGUAMENTO SISMICO ED ENERGETICO ASILO NIDO (CONTRIB STATO E 40200.01.7591)	no	0,00	0,00	500.000,00
12052.02.0188	ACQUISTO ATTREZZATURE PER FINI SOCIALI (ENTRATE CORRENTI)	no	6.000,00	6.000,00	0,00
12092.02.0391	AMPLIAMENTO CIMITERO ROS.MMO 1 LOTTO (CONTRIBUTO STATO E.40200.01.8091)	no	0,00	350.000,00	0,00
12092.02.0688	INTERVENTI MANUTENZIONE E ADEGUAMENTO CIMITERI COMUNALI (OO.UU.)	no	100.000,00	100.000,00	100.000,00
12092.02.1388	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI (MUTUO)	no	0,00	500.000,00	0,00
TOTALE SPESA IN CONTO CAPITALE COPERTA DA RISORSE (NO FPV)			22.268.893,03	17.916.062,21	22.136.712,21

Capitolo	Descrizione Capitolo	Coperto FPV	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
09022.02.1588	SISTEMAZIONE AREE VERDI DIVERSE (MUTUO)	si	271.800,55	0,00	0,00
10052.02.6988	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE CHIOMA(AVANZO VINCOLATO DA LEGGE- OO.UU)	si	248.235,41	0,00	0,00
10052.02.1891	COMPLETAMENTO PISTA CICLABILE VADA-MAZZANTA (CONTRIBUTO REGIONE E. 40200.01.3991)	si	77.241,58	0,00	0,00
10052.02.6588	REALIZZAZIONE PERCORSI CICLOPEDONALI VIA AURELIA DA CALETTA A CASTIGLIONCELLO (AVANZO LIBERO)	si	99.943,42	0,00	0,00
09022.02.3088	ADEGUAMENTO ATTREZZATURE LUDICHE(AVANZO VINCOLATO DA LEGGE-FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI E RISTORI PER COVID D.L.41/2021 ART 23)	si	126.845,63	0,00	0,00
03012.02.0276	ACQUISTO E RINNOVO AUTOMEZZI POLIZIA MUNICIPALE (AVANZO VINCOLATO DA LEGGE - CDS 208 ATTREZZATURE C.4 LETTERA B)	si	29.490,20	0,00	0,00
06022.02.0988	PIU' WAYS - INNOVA LAB REALIZZAZIONE SPERIMENTAZIONE E INNOVAZIONE SOCIALE (AVANZO LIBERO)	si	30.000,00	0,00	0,00
04022.02.3188	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SCUOLE MEDIE FATTORI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO)	si	3.111.462,34	0,00	0,00
01052.02.2788	INCARICHI PROFESSIONALI PER REALIZZAZIONE INVESTIMENTI (AVANZO LIBERO)	si	377.705,60	0,00	0,00
10052.02.6888	SISTEMAZIONE E ADEGUAMENTO STRAORDINARIO MARCIAPIEDI (AVANZO DA INVESTIMENTI)	si	227.889,71	0,00	0,00
01052.02.3088	INCARICHI PROFESSIONALI PER REALIZZAZIONE INVESTIMENTI (OO.UU)	si	37.257,77	0,00	0,00
10052.02.5688	ACQUISTO E RINNOVO ATTREZZATURE PER MANUTENZIONE STRDAE (AVANZO LIBERO)	si	108.641,00	0,00	0,00
10052.02.1288	INTERVENTI VARI SETTORI VIABILITA' - AVANZO VINCOLATO CDS ART. 142	si	105.261,85	0,00	0,00

01052.02.3188	REALIZZAZIONE BLOCCO SPOGLIATOI IMMOBILE MORELLINE (AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO)	si	150.000,00	0,00	0,00
09022.02.2588	SISTEMAZIONE AREA FESTE A NIBBIAIA (AVANZO LIBERO)	si	27.305,25	0,00	0,00
06012.02.0788	INTERVENTI DI MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI (OO.UU.) (SERV. RILEVANTE AI FINI IVA)	si	243.673,52	0,00	0,00
10052.02.6288	COMPLETAMENTO LAVORI PASSEGGIATA A MARE (AVANZO LIBERO)	si	40.000,00	0,00	0,00
01052.02.1988	MANUTENZIONE STRAORD. IMMOBILI (AVANZO AMM. VINCOLATO TIT II.) (SERVIZIO RILEVANTE FINI IVA)	si	35.392,60	0,00	0,00
09042.02.1388	ESTENSIONE ACQUEDOTTO LOC. MALAVOLTA (AVANZO LIBERO)	si	40.000,00	0,00	0,00
06012.02.0888	INTERV. MANUT. STRAORD. IMP. SPORTIVI (SERV.RILEVANTE AI FINI IVA) (AVANZO DI AMMINISTRAZ. LIBERO)	si	426.745,07	0,00	0,00
11012.02.0191	REGIMAZIONE IDRAULICA FOSSI (CONTRIBUTI DA REGIONE) (ENTRATA 40200.01.0691)	si	33.344,72	0,00	0,00
10052.02.3988	REALIZZAZIONE PERCORSI CICLOPEDONALI VIA AURELIA DA CALETTA A CASTIGLIONCELLO (OO.UU.)	si	9.299,52	0,00	0,00
04022.02.0788	INTERVENTI DI MANUTENZIONE SCUOLE ELEMENTARI E MEDIE (OO.UU.) (SER. RILEVANTE AI FINI IVA IN PARTE)	si	9.564,51	0,00	0,00
05022.02.0688	INTERVENTI DI MANUTENZIONE LAVORI COPERTURA IMMOBILE LE CRESTE (AVANZO LIBERO)	si	331.370,59	0,00	0,00
10052.02.0791	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE VIE E PIAZZE - (DIVERSI DA PRIVATI) (ENTRATA 40300.12.0291)	si	108.500,00	0,00	0,00
09022.02.3188	ACQUISTO ATTREZZATURE CUCINA NIBBIAIA AREA FESTE (AVANZO LIBERO)	si	42.371,38	0,00	0,00
04022.02.2788	LAVORI DI INDAGINE STRUTTURALI SCUOLE (AVANZO LIBERO)(RILEV. IN PARTE AI FINI IVA)	si	45.580,03	0,00	0,00
06012.02.2688	LAVORI AGGIUNTIVI CAMPO ATLETICA (AVANZO LIBERO)	si	185.436,48	0,00	0,00

11012.02.0288	ACQUISTO ATTREZZATURE SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE (AVANZO VINCOLATO TRASFERIMENTI)	si	7.808,00	0,00	0,00
10052.02.3288	MANUTENZIONE VIABILITA' (AVANZO DESTINATO INVESTIMENTI)	si	209.000,00	0,00	0,00
01052.02.0388	MANUTENZIONE STRAORD. IMMOBILI (OO.UU.) (SERVIZIO RILEVANTE FINI IVA)	si	279.047,58	0,00	0,00
06012.02.1691	PIU WAYS - PLAY GROUND RIQUALIFICAZIONE PISTA ATLETICA ROSIGNANO SOLVAY (CONTRIBUTO REGIONE E.40200.01.5491) (RILEV. AI FINI IVA)	si	128.745,03	0,00	0,00
09042.02.0491	REALIZZAZIONE FONTANELLE ACQUA ALTA QUALITA (CONTRIBUTO PRIVATI E.40200.03.0591)	si	30.000,00	0,00	0,00
09022.02.1691	INTERVENTI SU AREE PARCHI E GIARDINI (ALIENAZIONI BENI IMMOBILI) (E 40400.01.0291- 40400.01.0391)	si	186.736,16	0,00	0,00
10052.02.3891	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE OPERE URBANIZZAZIONE CHIOMA - (ENTRATA 40500.03.0191)	si	40.000,00	0,00	0,00
06012.02.1991	RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO CAMPO DI CALCIO CASTELNUOVO - PNRR MISSIONE 5,COMPONENTE 2,INVESTIMENTO 2.1,CUP F39H19000080004 (E. 40200.01.8991)RILEVANTE IVA IN PARTE	si	6.691,88	0,00	0,00
06022.02.0788	PIU WAYS - INNOVA LAB REALIZZAZIONE SPERIMENTAZIONE E INNOVAZIONE SOCIALE (AVANZO DESTINATO INVESTIMENTI) (RILEVANTE IVA IN PARTE)	si	505.069,99	0,00	0,00
06012.02.2088	PIU WAYS - PLAY GROUND RIQUALIFICAZIONE PISTA ATLETICA ROSIGNANO SOLVAY (OO.UU.)	si	25.641,12	0,00	0,00
07012.02.0588	INTERVENTI MANUTENZIONE ARENILI (AVANZO AMM.NE LIBERO)	si	112.866,12	0,00	0,00
01052.02.1488	MANUTENZIONE VARI IMMOBILI COMUNALI (AVANZO AMM.NE LIBERO) (RIL.IVA IN PARTE)	si	303.866,57	0,00	0,00
05012.02.2688	INTERVENTI VARI RIQUALIFICAZIONE BENI INTERESSE STORICO (AVANZO LIBERO)	si	120.000,00	0,00	0,00
06012.02.1988	PIU WAYS - PLAY GROUND RIQUALIFICAZIONE PISTA ATLETICA ROSIGNANO SOLVAY (AVANZO LIBERO) (RIL.FINI IVA)	si	182.225,77	0,00	0,00
10052.02.4988	COMPLETAMENTO PISTA CICLABILE VADA-MAZZANTA (AVANZO LIBERO)	si	120.982,33	0,00	0,00

10052.02.1388	INTERVENTI VARI VIE E PIAZZE (AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO)	si	1.643.163,94	0,00	0,00
06022.02.1088	PIU WAYS - INNOVA LAB REALIZZAZIONE SPERIMENTAZIONE E INNOVAZIONE SOCIALE - ACQUISTO ARREDI (AVANZO LIBERO)	si	140.000,00	0,00	0,00
10052.02.1488	INTERVENTI VARI ADEGUAMENTO SEGNALETICA (AVANZO VINCOLATO CDS ART. 208 SEGNALETICA)	si	125.166,31	0,00	0,00
09022.02.2688	LAVORI DI ADEGUAMENTO LAGHETTO LE SPIANATE (AVANZO LIBERO)	si	8.818,16	0,00	0,00
06012.02.1891	RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO SPOGLIATOI E CAMPO DI CALCIO GABBRO-PNRR - MISSIONE 5,COMPONENTE 2,INVESTIMENTO 2.1,CUP F36E20000050004(E 40200.01.9191)RIL IVA IN PARTE	si	9.836,60	0,00	0,00
10052.02.6688	SISTEMAZIONE E ADEGUAMENTO MARCIAPIEDI SU VIABILITA' COMUNALE (AVANZO LIBERO)	si	347.000,00	0,00	0,00
06012.02.2788	ADEGUAMENTO SPOGLIATOI CAMPO CALCIO GABBRO (AVANZO LIBERO)	si	30.000,00	0,00	0,00
01052.02.2591	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGENTICO AUDITORIUM DANESIN-CONTRIBUTO STATO FONDI PNRR -MISSIONE 2,COMPONENETE 4, INTERVENTO 2.2-CUP F34D22001380004 (E. 40200.01.9291)	si	129.116,04	0,00	0,00
01052.02.1891	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI (CONTRIBUTO STATO EX FONDO IMU/TASI L.145/2018 LEGGE STABILITA' 2019 E. 40200.01.6091)	si	64.445,33	0,00	0,00
10052.02.1691	REALIZZAZIONE PERCORSI CICLOPEDONALI VIA AURELIA DA CALETTA A CASTIGLIONCELLO (CONTRIBUTO REGIONE E. 40200.01.3891)	si	29.068,52	0,00	0,00
01052.02.2988	REALIZZAZIONE BLOCCO SPOGLIATOI IMMOBILE MORELLINE (OO.UU)	si	30.000,00	0,00	0,00
06022.02.0291	PIU WAYS - INNOVA LAB REALIZZAZIONE SPERIMENTAZIONE E INNOVAZIONE SOCIALE (CONTRIBUTO REGIONE E. 40200.01.1991) (RILEVANTE AI FINI IVA)	si	98.852,14	0,00	0,00

05022.02.0191	SISTEMAZIONE COPERTURE IMMOBILI COMUNALI LE CRESTE (CONTRIBUTI DA PRIVATI) (CAPE.40300.12.2191)	si	49.915,80	0,00	0,00
01032.02.0688	ACQUISTO E RINNOVO MEZZI DI TRASPORTO STRADALI (AVANZO LIBERO)	si	199.639,82	0,00	0,00
04012.02.0391	PROGETTO ASILO NIDO -PNRR - MISSIONE 4, COMPONENTE 1, INVESTIMENTO1.1 MIN.ISTRUZIONE-PIANO ASILI NIDO E INFANZIA, CUP F31B22000300006 NEXT GENER UE (E CAP 40200.01.9391 SERV.RILEV.FINI IVA IN Q.PARTE)	si	0,78	0,00	0,00
10052.02.0788	INTERVENTI ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE(OO.UU)	si	108.662,29	0,00	0,00
09022.02.1788	INTERVENTI DI MANUTENZIONE SU AREE VERDI - AVANZO AMMINISTRAZIONE LIBERO	si	1.008.110,16	0,00	0,00
05012.02.1988	RESTAURO CONSERVATIVO CASTELLO PASQUINI I°-II LOTTO (AVANZO LIBERO)	si	157.437,57	0,00	0,00
Totale spesa in conto capitale coperta da FPV			13.018.272,74	0	0

Totale spesa in conto capitale	35.287.165,77	17.916.062,21	22.136.712,21
---------------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

PROSPETTO CONCERNENTE LA COMPOSIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER CIASCUNO DEGLI ESERCIZI 2022-2024

Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i prevede che l'obbligazione giuridica passiva vada imputata negli anni in cui questa viene a scadenza (c.d. principio della competenza finanziaria rafforzata). Lo strumento che permette di imputare negli anni successivi impegni già finanziati in esercizi precedenti, garantendo il permanere degli equilibri di bilancio, è il fondo pluriennale vincolato (FPV).

Il FPV è così determinato e destinato:

ENTRATA		ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	corrente	482.336,17	465.165,20	465.165,20
	c/capitale	13.018.272,74		
TOTALE		13.500.608,91	465.165,20	465.165,20

FINANZIAMENTO MEDIANTE FPV		ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	spese correnti coperte da FPV	482.336,17	465.165,20	465.165,20
	spese in c/capitale coperte da FPV	13.018.272,74		
	FPV corrente coperto da FPV			
	FPV capitale coperto da FPV			
TOTALE		13.500.608,91	465.165,20	465.165,20

ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI.

Ai sensi dell'articolo 207, comma 3 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i., il Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 195 del 24/10/2006, ha approvato il rilascio della garanzia fideiussoria a favore di terzi per la ristrutturazione di un immobile da destinarsi a Residenza Sanitaria Assistita di proprietà dell'Ente. L'importo annuale costante della garanzia è pari ad euro 141.758,02. Ai sensi dell'articolo 204, comma 4 del D.Lgs. 267/2000 gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussione concorrono alla formazione del limite di cui al comma 1 dell'articolo 204 e non impegnano più di un quinto di tale limite. La quota in conto interessi della garanzia di cui sopra, rispetto al piano di ammortamento allegato al contratto di finanziamento, è la seguente:

-anno 2023 euro 54.117,02

- anno 2024 euro 49.164,73

ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI CONTROLLATI E PARTECIPATI
--

Enti strumentali controllati:

1) Fondazione Armunia – Castello Pasquini

Fondo di Dotazione € 215.000,00

Quote possedute 100%

Enti strumentali partecipati:

1)SOCIETÀ DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE

quota di partecipazione 14,22%

2)ATO TOSCANA COSTA

quota di partecipazione 5,32%

3)AUTORITÀ IDRICA TOSCANA

quota di partecipazione 0,20%

4)CONSORZIO POLO TECNOLOGICO MAGONA

quota di partecipazione 4,00%

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE.

Società controllate:

1) Scapigliato S.r.l

Capitale sociale € 2.994.000,00

Società a totale partecipazione pubblica - Quote possedute 83,50% de capitale sociale al 100% in controllo analogo del Comune di Rosignano M.mo

2) Crom Servizi S.r.l.

Capitale sociale € 3.857.808,00

Quote possedute 75,00 % del capitale sociale (la società è totalmente pubblica)

3) CASALP S.p.a.

Capitale sociale € 6.000.000,00

Quote possedute 26.800 azioni pari al 2,68% del capitale sociale

Valore nominale € 5,99

4) RETIAMBIENTE S.p.a.

Capitale sociale € 32.777.474,00

Quote possedute 2.661.379 azioni pari al 8,11% del capitale sociale

Valore nominale € 1,00

Società partecipate:

5) ASA S.p.a.

Capitale sociale € 28.613.406,93

Quote possedute 115.613 azioni pari al 4.28 % del capitale sociale

Valore nominale € 10,59

6) ATL S.r.l. in liquidazione

Capitale sociale € 100.000,00

Quote possedute 1.156.199 azioni pari al 11,86 % del capitale sociale

Valore nominale € 0,01026

7) PROMOZIONE E SVILUPPO BASSA VAL DI CECINA S.r.l. in liquidazione

Capitale sociale € 94.495,00

Quote possedute pari al 12,03% del capitale sociale

Valore nominale € 1,00

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO.

Per il triennio 2023-2025 sono previste accensioni di nuovi prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale. L'importo annuale degli interessi sommato a quello dei prestiti (mutui, prestiti obbligazionari ed aperture di credito) assunti ed a quello derivante dalle garanzie prestate ai sensi dell'art. 207 del TUEL, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non deve superare il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli (primi due titoli per le comunità montane) del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione del prestito.

*Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del **TUEL** ammontano ad euro 54.117,02 per l'anno 2023 e ad € 49.164,73 per il 2024.*

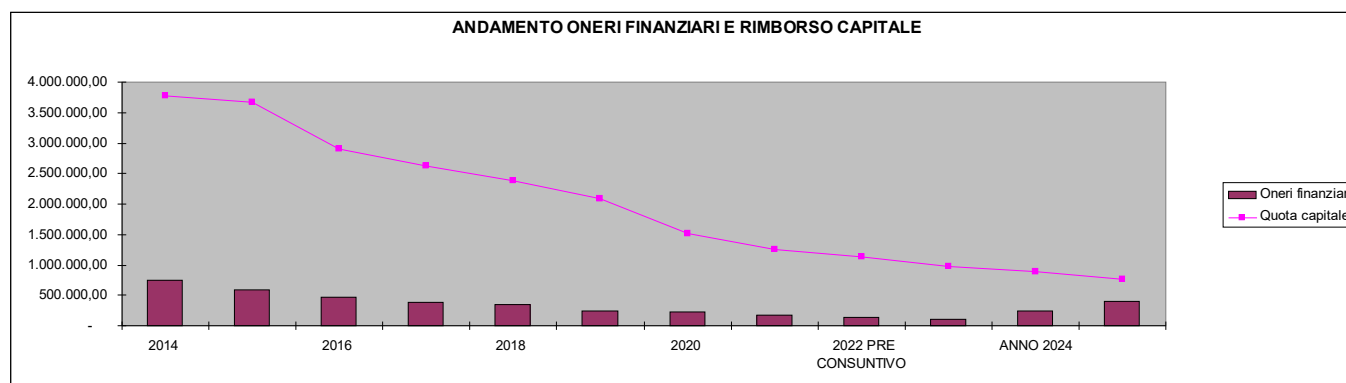
Segue verifica rispetto dei limiti ex art. 204 del T.U.E.L.:

VERIFICA LIMITI INDEBITAMENTO ART. 204 DEL TUEL	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Interessi passivi su mutui (macroaggregato 7)	99.875,82	234.798,44	401.798,44
garanzie fideiussorie rilasciate	54.117,02	49.164,73	0
Interessi per mutui autorizzati nell'esercizio in corso e contabilizzati nell'esercizio successivo	143.805,49	173.435,74	164.604,68
Entrate Correnti (2021- ASSEST.2022- prev 2023)	49.910.724,87	48.583.044,37	48.609.025,92
% su entrate correnti	0,60	0,94	1,17
Limite art. 204 del TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Il trend dell'indebitamento dell'Ente avrà il seguente andamento:

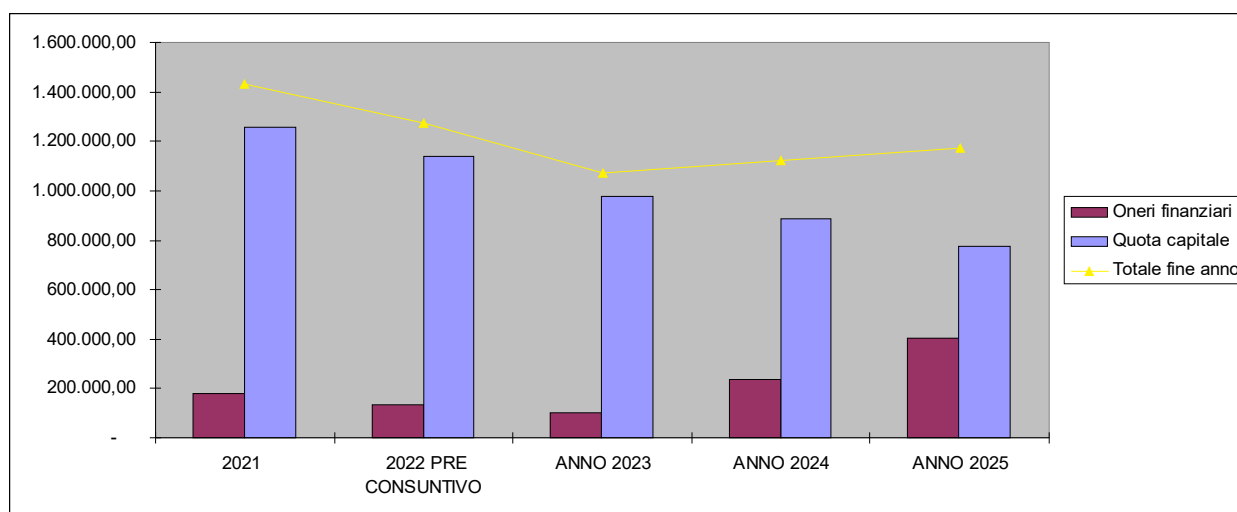
Anno	2020	2021	ASSES.	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
			pre.consuntivo 2022	2023	2024	2025
Residuo debito	6.639.572,99	5.121.868,99	3.865.356,90	2.727.884,93	5.393.177,90	8.893.393,49
Nuovi prestiti				3.640.000,00	4.390.000,00	1.800.000,00
Prestiti rimborsati	1.517.704,00	1.256.512,09	1.137.471,97	974.707,03	889.784,41	772.784,41
Estinz. Anticip./riduz.mutui						
Rettifiche da						

allineamento						
Totale fine anno	5.121.868,99	3.865.356,90	2.727.884,93	5.393.177,90	8.893.393,49	9.920.609,08



TIPOLOGIA	2020	2021	2022 PRE CONSUNTIVO	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Oneri finanziari	218.395,43	177.500,02	134.972,63	99.875,82	234.798,44	401.798,44
Quota capitale	1.517.704,00	1.256.512,09	1.137.471,97	974.707,03	889.784,41	772.784,41
Totale fine anno	1.736.099,43	1.434.012,11	1.272.444,60	1.074.582,85	1.124.582,85	1.174.582,85

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso della quota capitale registrerà il seguente andamento:



PROSPETTO DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA FINANZA PUBBLICA

Con riferimento alla riduzione della spesa di personale in attuazione dell'art.1, comma 557 e segg. della [Legge 296/2006](#) come successivamente modificata, si rimette la rilevazione, effettuata sulla base dei principi interpretativi di cui alla deliberazione n. 13/2015 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti, che segue:

TIPOLOGIA DI SPESA	SPESA MEDIA PERSONALE 2011/2013	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
SPESA MACROAGGREGATO 1	11.470.252,51	11.683.756,31	11.760.362,18	11.760.362,18
SPESA MACROAGGREGATO 10 (Accantonamento FPV) senza irap	-	435.762,09	435.762,09	435.762,09
A) TOTALE SPESA	11.470.252,51	12.119.518,40	12.196.124,27	12.196.124,27
A) SPESA MACROAGGREGATO 3	109.274,95	242.368,64	237.368,64	237.368,64
	78.888,84			
A) SPESA MACROAGGREGATO 2	666.669,50	722.444,29	723.868,31	723.868,31
A) SPESA MACROAGGREGATO 9		72.748,01	72.748,01	72.748,01
A) SPESA MACROAGGREGATO 10 (Accantonamento FPV) IRAP	-	29.403,11	29.403,11	29.403,11
TOTALE SPESA PERSONALE "A"	12.325.085,80	13.186.482,45	13.259.512,34	13.259.512,34
COMPONENTI ESCLUSE "B"	2.967.942,44	3.823.754,85	3.818.754,85	3.818.754,85
<i>*Spesa di personale (compresa Irap) imputata dall'esercizio precedente (COMPONENTE ESCLUSA B1)</i>		435.486,18	465.165,20	465.165,20
<i>*Componente esclusa (integrazione di B) per assunzione di agenti di PM ex art. 5, co. 5 del D.L. 78/2015</i>	-	72.416,42	72.416,42	72.416,42
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA A-(B+B1)	9.357.143,36	8.854.825,00	8.903.175,87	8.903.175,87

* Il computo della spesa di personale (vedi componenti con asterisco) è stato effettuato sulla base delle indicazioni contenute nei questionari rimessi dalla Corte dei Conti al fine del monitoraggio sul Rendiconto della Gestione 2014 per gli enti in sperimentazione (ex deliberazione della Sezione Autonomie n. 13/2015), nonché sulla base delle indicazioni di cui alla deliberazione della Sezione Autonomie n. 24/2017.

In applicazione del comma 557 quater della Legge 296/2006 così come introdotto dall'art. 3, comma 5bis del D.L. 90/2014 convertito in legge, si rileva la situazione che segue:

TIPOLOGIA DI SPESA	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
spesa personale sostenuta soggetta al limite (comma 557 della legge 296/2006)	9.534.978,94	9.327.913,42	9.208.537,73

* dati rilevati dalle Relazioni dell'Organo di revisione ai rendiconti di Gestione

Media Triennale della spesa di cui sopra = euro 9.357.143,36. Tale limite massimo di spesa è stato assoggettato a riduzione di euro 257.530,47 per l'esercizio 2016 e di euro 404.393,85 a decorrere

dall'esercizio 2017 a fronte delle deliberazioni di Giunta Comunale n. 50/2015, n. 5/2016, e n. 310 del 26.10.2016, in applicazione del principio di riduzione della spesa di personale a seguito di eccedenze di personale.

Il limite massimo di spesa di cui sopra è quindi determinato nella misura di euro 8.952.749,51 a decorrere dal 2017.

Con riferimento al contenimento della spesa per "lavoro flessibile", essendo l'Amministrazione in linea con la disciplina stessa (ex D.L. 90/2014 convertito), si applica l'art. 9, co. 28, ottavo periodo, del D.L. 78/2010 secondo l'interpretazione della Corte dei Conti Sezione Autonomie, Delibera n. 2/2015 ovvero il rispetto del tetto di spesa costituito dalla spesa sostenuta nell'esercizio 2009 a titolo di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, contratti di formazione lavoro, altri rapporti formativi, somministrazione di lavoro, lavoro accessorio di cui all'art. 70, co. 1, lett. d), del decreto legislativo 276/2003. In tal senso si rileva la situazione che segue:

Spesa di personale per la fattispecie di cui sopra anno 2009: euro 591.656,77

Spesa di personale per la fattispecie di cui sopra anno 2023: euro 577.782,54

Spesa di personale per la fattispecie di cui sopra anno 2024: euro 569.727,62

Spesa di personale per la fattispecie di cui sopra anno 2025: euro 569.728,62

N.B. Gli importi di cui sopra sono computati al lordo della spesa afferente alle assunzioni flessibili, ai tirocini formativi, ai lpu e ad altre fattispecie assimilabili. La spesa afferente alle assunzioni ex art. 110, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000 non è compresa nel tetto di spesa ex art. 9, comma 28, DL 78/2010, ai sensi dell'art. 16, comma 1 quater, D.L. n. 113/2016.

La **consistenza del fondo di riserva** (50% quota ordinaria e 50% quota per spese impreviste la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione) è compatibile nei limiti previsti dall'art. 166 del D.Lgs. 267/2000 ed è pari ad euro 194.402,30 per ciascuno degli anni 2023-2025 dando atto che l'Ente non si trova in una delle situazioni di cui agli artt. 195 e 222 del predetto TUEL. La consistenza del **fondo di riserva di cassa** è altresì compatibile nei limiti previsti dall'art. 166, comma 2 quater del D.Lgs. 267/2000 ed è pari ad euro 194.402,30.

In merito alla destinazione delle sanzioni amministrative al Codice della Strada, prevista dagli articoli 142-208 del Codice stesso, il presente schema di Bilancio prevede la programmazione che segue:

IMPORTO SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA Art. 208 PREVISIONE 2023 (al netto del FCDE)	% LIMITE MINIMO IMPORTO DA VINCOLARE	IMPORTO MINIMO DA VINCOLARE	% IMPORTO VINCOLATO DALL'ENTE	CAPITOLI DI SPESA	IMPORTO VINCOLATO DALL'ENTE Anno 2023
Capitolo entrata 30200.02.0190	25% del 50% SANZIONI per interventi ex art. 208, c.4, lett. a) CDS	50.248,07	25%	Cap. 10052.02.1988 Totale	50.248,07 50.248,07
	25% del 50% SANZIONI per interventi ex art. 208, c.4, lett. b) CDS	50.248,07	25%	Cap. 03012.02.0176 Totale	50.248,07 50.248,07
	401.984,54	Parte residuale restante 50% del 50%: SANZIONI per interventi ex art. 208, c.4, lett. c) CDS	100.496,14	78,70%	Cap.03011.01.01000104
	Cap. 03011.01.01000121				73.500,00
	Cap. 03011.01.01000131				21.100,15
	Cap. 03011.01.01000130				3.600,00
	Cap. 01031.01.01000108				9.800,00
	Cap. 03011.02.01000160				7.000,00
	Cap. 03011.01.01000111				-
	Cap. 03011.03.01000289				1.989,02
	Cap. 03011.03.01000786				-
	Totale				148.989,02
	TOTALE DA VINCOLARE	€ 200.992,27		TOTALE VINCOLATO DALL'ENTE	249.485,16

IMPORTO SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA Art. 208 PREVISIONE 2024 (al netto del FCDE)	% LIMITE MINIMO IMPORTO DA VINCOLARE	IMPORTO MINIMO DA VINCOLARE	% IMPORTO VINCOLATO DALL'ENTE	CAPITOLI DI SPESA	IMPORTO VINCOLATO DALL'ENTE Anno 2024
Capitolo entrata 30200.02.0190 401.984,54	25% del 50% SANZIONI per interventi ex art. 208, c.4, lett. a) CDS			Cap. 10052.02.1988	50.248,07
		50.248,07	25%	Totale	50.248,07
	25% del 50% SANZIONI per interventi ex art. 208, c.4, lett. b) CDS			Cap. 03012.02.0176	50.248,07
		50.248,07	25%	Totale	50.248,07
	Parte residuale restante 50% del 50%: SANZIONI per interventi ex art. 208, c.4, lett. c) CDS			Cap.03011.01.01000104 Cap. 03011.01.01000121 Cap. 03011.01.01000131 Cap. 03011.01.01000130 Cap. 01031.01.01000108 Cap. 03011.02.01000160 Cap. 03011.01.01000111 Cap. 03011.03.01000289 Cap. 03011.03.01000786	32.000,00 73.500,00 21.100,15 3.600,00 9.800,00 7.000,00 - 1.989,02 -
		100.496,14	78,70%	Totale	148.989,02
	TOTALE DA VINCOLARE	€ 200.992,27		TOTALE VINCOLATO DALL'ENTE	249.485,16

IMPORTO SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA Art. 208 PREVISIONE 2025 (al netto del FCDE)	% LIMITE MINIMO IMPORTO DA VINCOLARE	IMPORTO MINIMO DA VINCOLARE	% IMPORTO VINCOLATO DALL'ENTE	CAPITOLI DI SPESA	IMPORTO VINCOLATO DALL'ENTE Anno 2025
Capitolo entrata 30200.02.0190 401.984,54	25% del 50% SANZIONI per interventi ex art. 208, c.4, lett. a) CDS	50.248,07	25%		
				Cap. 10052.02.1988	50.248,07
				Totale	50.248,07
	25% del 50% SANZIONI per interventi ex art. 208, c.4, lett. b) CDS	50.248,07	25%		
				Cap. 03012.02.0176	50.248,07
				Totale	50.248,07
	Parte residuale restante 50% del 50%: SANZIONI per interventi ex art. 208, c.4, lett. c) CDS	100.496,14	78,70%		
				Cap.03011.01.01000104	32.000,00
				Cap. 03011.01.01000121	83.533,30
				Cap. 03011.01.01000131	22.061,15
				Cap. 03011.01.01000130	2.100,00
				Cap. 01031.01.01000108	9.500,00
				Cap. 03011.02.01000160	7.000,00
				Cap. 03011.01.01000111	-
				Cap. 03011.03.01000289	1.989,02
				Cap. 03011.03.01000786	-
				Totale	148.989,02
	TOTALE DA VINCOLARE	€ 200.992,27		TOTALE VINCOLATO DALL'ENTE	249.485,16

IMPORTO SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA ART. 142 PREVISIONE 2023 (al netto del FCDE)	% LIMITE MINIMO IMPORTO DA VINCOLARE	IMPORTO MINIMO DA VINCOLARE	% IMPORTO VINCOLATO DALL'ENTE	CAPITOLI DI SPESA	IMPORTO VINCOLATO DALL'ENTE anno 2023
Capitolo entrata 30200.02.0290 126.770,74	100% per interventi vari per la viabilità ed altro ex art. 142 CDS	126.770,74	100%	Cap. 10052.02.1888 totale	126.770,74 126.770,74

IMPORTO SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA ART. 142 PREVISIONE 2024 (al netto del FCDE)	% LIMITE MINIMO IMPORTO DA VINCOLARE	IMPORTO MINIMO DA VINCOLARE	% IMPORTO VINCOLATO DALL'ENTE	CAPITOLI DI SPESA	IMPORTO VINCOLATO DALL'ENTE anno 2024
Capitolo entrata 30200.02.0290 126.770,74	100% per interventi vari per la viabilità ed altro ex art. 142 CDS	126.770,74	100%	Cap. 10052.02.1888 totale	126.770,74 126.770,74

IMPORTO SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA ART. 142 PREVISIONE 2025 (al netto del FCDE)	% LIMITE MINIMO IMPORTO DA VINCOLARE	IMPORTO MINIMO DA VINCOLARE	% IMPORTO VINCOLATO DALL'ENTE	CAPITOLI DI SPESA	IMPORTO VINCOLATO DALL'ENTE anno 2025
Capitolo entrata 30200.02.0290 126.770,74	100% per interventi vari per la viabilità ed altro ex art. 142 CDS	126.770,74	100%	Cap. 10052.02.1888 totale	126.770,74 126.770,74

Relativamente **all'imposta di soggiorno**, istituita ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 23/2011 e s.m.i. e disciplinata dal Regolamento Comunale omonimo approvato con Delibera Consiliare n. 25/2012, e successivamente integrato e modificato, il gettito è destinato a *“finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali”*. Il vincolo di destinazione sopra citato dispone specifica finalità, riconducibile all'alveo dell'obiettivo prefissato delle promozione, sostegno e valorizzazione del prodotto turistico nei limiti e nei compiti dell'agire dell'ente locale. A quest'ultimo spetta il compito di declinare sostanzialmente tali obiettivi generici individuando le azioni da implementare per raggiungere gli scopi individuati ex lege. Nel corso

dell'anno 2021 sono state apportate modifiche al Regolamento, giusta deliberazione consiliare n.9 del 28/1/2021 e con delibera di Giunta Comunale n. 19 del 28/1/2021 sono stati modificati il regime tariffario relativo all'imposta di soggiorno, così come previsto dall'articolo 4 del D. Lgs. 14.3.2011, n. 23 e deliberato con il proprio precedente atto n. 13 del 26.01.2020. Nell'anno 2022 è stata apportata ulteriore modifica con delibera C.C. n. 135/2022 con riferimento all'art. 2 inerente il soggetto passivo dell'imposta, assolvimento degli obblighi tributari e di riversamento.

Lo stanziamento dell'imposta di soggiorno nel bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023 risulta essere pari ad € 442.347,51 ed è destinata come sintetizzato nella tabella seguente:

CAPITOLO	DENOMINAZIONE CAPITOLO	STANZIAMENTO 2023	NOTA ATTIVITA' PROGRAMMA 2023
05021.03.01001186	APPALTI VARI (RESPONS.) - SERVIZIO CULTURALE - (SERV.RILEVANTE AI FINI IVA)	20.505,77	servizi vari con effetti di promozione turistica
05021.03.01000946	ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI E CONVEGNI EX TAGLIO 80% D.L.78/2010 SERVIZI CULTURALI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	25.000,00	organizzazione manifestazioni culturali- turistiche
05021.03.01009946	ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI E CONVEGNI EX TAGLIO 80% D.L.78/2010 -SERVIZIO CULTURALE	1.000,00	organizzazione manifestazioni culturali- turistiche
07011.03.01000186	APPALTI VARI (RESPONS.) SERVIZIO TURISMO	52.500,00	gestione ufficio informazioni turistiche
09021.03.02000289	VARIE GESTIONE (RESPONS.) - PROGETTO FINALIZZATO AMBIENTE - ESTATE	5.000,00	cartellonistica spiagge
09021.03.01000186	APPALTI VARI (RESPONS.) - SERVIZIO AMBIENTE (SERV. RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	170.000,00	sorveglianza spiagge, pulizia spiagge, sicurezza spiagge, contributi ad associazioni del territorio per attività a favore del turismo

07011.04.02000271	CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONI VARIE E PROMOZIONE TURISTICA E ASSOCIAZIONI TURISMO	17.000,00	organizzazione manifestazioni culturali- turistiche
07011.04.02000469	TRASFERIMENTI GESTIONE ASSOCIATA TURISMO	8.000,00	ambito turistico Costa degli Etruschi - ripartizione spese di gestione
05021.04.01000171	CONTRIBUTI VARI PER INIZIATIVE CULTURALI DIVERSE A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE - SERVIZI CULTURALI	45.000,00	organizzazione manifestazioni culturali- turistiche
07011.04.01000171	CONTRIBUTI VARI INIZIATIVE DI PROMOZIONE TURISTICO- CULTURALE A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	1.000,00	organizzazione manifestazioni culturali- turistiche
05021.04.01001471	TRASFERIMENTI A FONDAZIONI	55.500,00	organizzazione manifestazioni culturali- turistiche
05021.04.01001171	CONTRIBUTI RIASSETTO TEATRO TOSCANO	1.000,00	organizzazione manifestazioni culturali- turistiche
05021.03.06001186	APPALTI VARI TEATRO SOLVAY	7.000,00	organizzazione manifestazioni culturali- turistiche
05021.03.02001286	APPALTI VARI (RESPONS.) SERVIZIO MUSEO (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	71.000,00	organizzazione manifestazioni culturali- turistiche
	TOTALE	479.505,77	

Nota in materia di equilibri di Bilancio ex art. 162 del TUEL

Richiamato l'art. 162, co. 6 del TUEL - "Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai

trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità.” - si rileva che:

- 1) Relativamente alle entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili:

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	2023	2024	2025
trasferimento corrente a favore di Regione ed ASL	1.000,00	1.000,00	1.000,00
rimborso prestiti - dl 69/2013 articolo 56 bis comma 11	5.000,00	5.000,00	5.000,00
APPALTI SERVIZI GIARDINI (ONERI)	90.000,00	90.000,00	90.000,00
MANUTENZIONE IMMOBILI (ONERI)	144.000,00	144.000,00	144.000,00
APPALTI SERVIZIO STRADE (ONERI)	98.560,00	82.700,00	82.700,00
MANUTENZIONE BENI IMMOBILI (RESPONS.) (RILEV. IVA IN PARTE)(OO.UU)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - UFFICIO PATRIMONIO (SERV.RILEVANTE AI FINI IVA) (OO.UU)	40.000,00	40.000,00	40.000,00
MANUTENZIONE BENI IMMOBILI (ALT. SOG.) SERV.MANUTENZIONE IMMOBILI (SERV.RILEVANTE AI FINI IVA)(IOO.UU	42.200,00	42.200,00	42.200,00
TOTALE lettera I prospetto Equilibri Bilancio	450.760,00	434.900,00	434.900,00

- 2) Relativamente alle entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili:

Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	2023	2024	2025
entrate di parte corrente destinate a spese c/capitale” in base a quanto disposto dagli art. 142 e 208 del Codice della Strada	227.266,88	227.266,88	227.266,88
ACQUISTO LIBRI SERVIZIO BIBLIOTECA (ENTRATE CORRENTI)	10.000,00		-
ACQUISTO E RINNOVO ATTREZZATURE (ENTRATE CORRENTI)	10.000,00	10.000,00	
ACQUISTO ATTREZZATURE PER FINI SOCIALI (ENTRATE CORRENTI)	6.000,00	6.000,00	
ACQUISTO ARREDI VARI SERVIZI (ENTRATE CORRENTI)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
ATTREZZATURE VIBILITA' (ENTRATE CORRENTI)	6.000,00	6.000,00	
TOTALE lettera L prospetto Equilibri Bilancio	274.266,88	264.266,88	242.266,88

Per la rappresentazione dei predetti equilibri si rimanda allo schema di bilancio 2022-2024 ex allegato 9 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

In materia di previsioni di cassa è assicurato il rispetto di “un fondo di cassa finale non negativo” come da tabelle sotto riportata:

Fondo di cassa iniziale 1/1/2023		27.885.362,06
titolo I - entrate tributarie	+	42.150.108,62
titolo II - entrate da trasferimenti	+	3.020.611,81
titolo III - entrate extra-tributarie	+	24.891.392,65
<i>Totale titoli I,II,III - entrate correnti (A)</i>		70.062.113,08
titolo I - Spese corrente (B)	-	55.845.189,50
titolo IV - Rimborso prestiti (C)	-	1.007.080,25
<i>Totale titoli I - IV - spese correnti (B + C)</i>		56.852.269,75
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		13.209.843,33
titolo IV - entrate c/capitale	+	11.195.497,62
titolo V - entrate riduzione attività finanziarie	+	0,00
titolo VI - accensione prestiti	+	4.456.090,70
<i>Totale titoli IV,V, VI - Entrate c/capitale (E)</i>		15.651.588,32
titolo II - spesa c/capitale (F)	-	30.602.232,89
titolo III - spesa incremento attività finanziarie (F)	-	0,00
<i>Totale titoli II - III Spesa c/capitale</i>		30.602.232,89
Differenza di parte capitale (G=E-F)		14.950.644,57
Entrate titolo VII Anticipazione tesoreria	+	6
Spesa titoloV chiusura anticipazione tesoreria	-	12.487.620,86
Entrate titolo IX entrate c/terzi e partite giro	+	19.897.421,02
Spese titolo VI spese c/terzi e partite giro	-	20.614.153,73
Fondo di cassa finale al 31/12/2023		25.427.828,11