



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

DOCUMENTO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024

E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI SAN SEVERO

Provincia di FOGGIA

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA URRO CATERINA - PRESIDENTE,

DOTT.DI STASIO MASSIMO - COMPONENTE,

DOTT. RUGGIERI GIOVANNI GIUSEPPE - COMPONENTE

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 07/04/2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, del Comune di San Severo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

S.Severo (Fg) li 07/04/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA URRO CATERINA - PRESIDENTE,

DOTT.DI STASIO MASSIMO - COMPONENTE,

DOTT. RUGGIERI GIOVANNI GIUSEPPE - COMPONENTE

Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... | 5 |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE..... | 5 |
| DOMANDE PRELIMINARI..... | 5 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 6 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021..... | 6 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024..... | 8 |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli..... | 8 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV)..... | 11 |
| Previsioni di cassa..... | 11 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024..... | 14 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo..... | 15 |
| La nota integrativa..... | 15 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 17 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024 | 18 |
| A) ENTRATE..... | 18 |
| Entrate da fiscalità locale..... | 18 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria..... | 20 |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni..... | 20 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada..... | 21 |
| Proventi dei beni dell'ente..... | 22 |
| Proventi dei servizi pubblici..... | 22 |
| Canone unico patrimoniale..... | 23 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI..... | 24 |
| Spese di personale..... | 24 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma..... | 25 |
| Spese per acquisto beni e servizi..... | 25 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 26 |
| Fondo di riserva di competenza..... | 28 |
| Fondo di riserva di cassa..... | 28 |
| Fondi per spese potenziali..... | 28 |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali..... | 29 |
| ORGANISMI PARTECIPATI..... | 29 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 31 |
| INDEBITAMENTO..... | 32 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... | 34 |
| CONCLUSIONI..... | 35 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Caterina Urro, Massimo Di Stasio, Giovanni Giuseppe Ruggieri, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 16.10.2019

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 7.4.2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta comunale in data 4.4.2022 con delibera n.88, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 4.4.2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di San Severo registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 50.284 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023.

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

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

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024, visti i decreti di differimento dei termini di approvazione del bilancio adottati con decreto del Ministero dell'Interno del 24/12/2021 di cui in G.U. n.309 del 30/12/2021 e dell'art.3 D.L.228 del 30/12/2021.

L'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011) con riferimento all'approvazione del Documento Unico di programmazione per il triennio 2022-2024.

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

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di revisione attesta che:

- l'Ente **non è** strutturalmente deficitario.
- l'Ente **è** in disavanzo.
- l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

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

L'Ente **ha richiesto** anticipazioni di liquidità solo nell'anno 2013 con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

*Le somme concesse **sono state destinate** al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31.12.2012, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali.*

*L'Ente **ha provveduto** alla corretta contabilizzazione secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.20-bis per le altre anticipazioni di liquidità che non si chiudono entro l'esercizio.*

Con le suddette anticipazioni, **non sono stati finanziati debiti fuori bilancio**, preventivamente riconosciuti.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 36 del 13.9.2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 17 in data 28.7.2021 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;

- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) negativo, ma si tratta del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui. Nel 2020, ad ogni modo, è stata recuperata la quota di disavanzo annua stabilita dal piano trentennale di rientro.
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2020 |
|------------------------------------|----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 27.017.733,99 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 6.618.958,51 |
| b) Fondi accantonati | 26.853.682,65 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 1.127.721,02 |
| d) Fondi liberi | |
| DISAVANZO DA RIPIANARE | -7.582.628,19 |

Con delibera consiliare n.16 del 29 luglio 2020 ad oggetto: Ripiano del maggior disavanzo di amministrazione dovuto al cambiamento del metodo adottato nel calcolo del FDCE (da sintetico ad analitico) sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 13 del 22 luglio 2020 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 15 esercizi a quote annuali costanti di euro 180.449,45 a partire dal 2021. Tale disavanzo si unisce a quello già riconosciuto in fase di riaccertamento straordinario dei residui pari a € 539.788,30 per un totale di €720.237,75.

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 4.778.726,25 | € 9.235.519,75 | € 14.240.059,85 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 3.428.292,01 | € 5.193.886,45 | € 7.327.381,24 |
| | | | |

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

L'Ente, se in disavanzo nell'esercizio 2020, **ha rispettato** i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato e destinato.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata. Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel. Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021 | TIPOLOGIA | PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2021 | PREVISIONI ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 |
|-----------------|---|---|---|--|--|-----------------------|-----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | previsione di competenza | 1.036.062,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | previsione di competenza | 2.023.882,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo di avanzo di Amministrazione | | previsione di competenza | 5.235.216,72 | 6.008.602,04 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/2022 | | previsione di cassa | 9.235.519,75 | 14.240.059,85 | | |
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 25.760.360,84 | previsione di competenza previsione di cassa | 30.675.232,54 27.796.004,37 | 31.438.285,94 26.190.727,60 | 32.559.285,94 | 32.559.285,94 |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | 5.476.169,36 | previsione di competenza previsione di cassa | 12.793.245,84 15.563.227,33 | 9.769.855,55 12.520.327,00 | 9.019.330,85 | 8.942.557,82 |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | 2.897.177,15 | previsione di competenza previsione di cassa | 4.552.362,20 4.626.875,94 | 3.943.275,76 3.923.032,00 | 4.515.361,12 | 4.192.597,60 |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | 17.658.486,36 | previsione di competenza previsione di cassa | 64.509.336,27 66.132.803,82 | 64.409.728,22 74.138.180,96 | 46.662.708,26 | 64.538.265,00 |
| TITOLO 6 | Accensione Prestiti | 2.079.368,17 | previsione di competenza previsione di cassa | 4.247.382,82 5.499.982,49 | 6.039.415,85 8.074.428,73 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 3.000.000,00 3.000.000,00 | 1.000.000,00 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 911.505,54 | previsione di competenza previsione di cassa | 49.365.477,42 50.380.972,74 | 18.900.000,00 19.247.154,41 | 18.900.000,00 | 18.900.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 54.783.067,42 | previsione di competenza previsione di cassa | 169.143.037,09 172.999.866,69 | 135.500.561,32 145.093.850,70 | 112.656.686,17 | 130.132.706,36 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 54.783.067,42 | previsione di competenza previsione di cassa | 177.438.198,27 182.235.386,44 | 141.509.163,36 159.333.910,55 | 112.656.686,17 | 130.132.706,36 |

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021 | TIPOLOGIA | PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2021 | PREVISIONI ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 |
|-----------------|---|---|--|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 720.237,75 | 720.237,75 | 720.237,75 | 720.237,75 |
| TITOLO 1 | Spese correnti | 12.738.458,67 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 51.515.377,70 | 48.026.115,66 | 44.774.040,84 | 44.362.634,56 |
| | | | previsione di cassa | 48.912.078,68 | 44.602.490,85 | (4.800.009,16) | (1.023.769,18) |
| | | | | (0,00) | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| TITOLO 2 | Spese in conto capitale | 21.434.907,15 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 72.346.347,12 | 71.851.056,95 | 46.662.708,26 | 64.538.265,00 |
| | | | previsione di cassa | 74.027.739,30 | 84.008.816,93 | (550.247,70) | (0,00) |
| | | | | (0,00) | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| TITOLO 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 375,00 | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | | | (0,00) | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| TITOLO 4 | Rimborso Prestiti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 490.758,28 | 1.011.753,00 | 599.699,32 | 611.569,05 |
| | | | previsione di cassa | 490.758,28 | 1.011.753,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | | | (0,00) | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| TITOLO 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 3.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 3.000.000,00 | 1.000.000,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | | | (0,00) | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| TITOLO 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 3.937.665,81 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 49.365.477,42 | 18.900.000,00 | 18.900.000,00 | 18.900.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 52.534.238,96 | 20.077.583,94 | (0,00) | (0,00) |
| | | | | (0,00) | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | 38.111.031,63 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 176.717.960,52 | 140.788.925,61 | 111.936.448,42 | 129.412.468,61 |
| | | | previsione di cassa | 178.965.190,22 | 150.700.644,72 | (9.836.490,83) | (1.023.769,18) |
| | | | | (0,00) | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 38.111.031,63 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato | 177.438.198,27 | 141.509.163,36 | 112.656.686,17 | 130.132.706,36 |
| | | | previsione di cassa | 178.965.190,22 | 150.700.644,72 | (9.836.490,83) | (1.023.769,18) |
| | | | | (0,00) | (0,00) | (0,00) | (0,00) |

(*) Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Disavanzo presunto

Il principio contabile 4/1, punto 9.11.7, come modificato dal DM 7.9.2020 (XII° correttivo Arconet¹) prevede che gli enti che in sede di approvazione del bilancio presentano un disavanzo di amministrazione presunto descrivano nella Nota illustrativa le cause che hanno determinato tale risultato e gli interventi che si intende assumere al riguardo.

Nella Nota illustrativa possono essere individuati i maggiori accertamenti e/o i minori impegni che si prevede di registrare nel corso di ciascun esercizio in attuazione degli eventuali piani di rientro adottati. Tale indicazione consente annualmente di verificare il ripiano del disavanzo effettuato e di individuare l'eventuale ulteriore disavanzo che potrebbe formarsi nel corso di ciascun esercizio.

Con particolare riferimento al disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui l'articolo 4, comma 6, del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede che : "La nota integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La nota integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011."

Pertanto, la nota integrativa descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, indica le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione. Tali indicazioni sono sinteticamente riepilogate nelle seguenti tabelle:

| Analisi del disavanzo presunto | alla data di riferimento del rendiconto 2020 | disavanzo presunto 2021 | disavanzo ripianato nel 2021 | quota del disavanzo da ripianare nel 2021 | ripiano disavanzo non effettuato nel 2021 |
|--|--|-------------------------|------------------------------|---|---|
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | 4.875.886,47 € | 4.173.909,02 € | 701.977,45 € | 539.788,30 € | 0,00 |
| Disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 39 quater del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162 | 2.706.741,72 € | 2.526.292,07 € | 180.449,65 € | 180.449,45 € | 0,00 |
| Totale | 7.582.628,19 € | 6.700.201,09 € | 882.427,10 € | 720.237,75 € | 0,00 |

| Modalità di copertura del disavanzo presunto | Composizione disavanzo | 2022 | 2023 | 2024 | esercizi successivi |
|--|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | 4.173.909,02 € | 539.788,30 € | 539.788,30 € | 539.788,30 € | 539.788,30 € |
| Disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 39 quater del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162 | 2.526.292,07 € | 180.449,45 € | 180.449,45 € | 180.449,45 € | 180.449,45 € |
| Totale | 6.700.201,09 € | 720.237,75 € | 720.237,75 € | 720.237,75 € | 720.237,75 € |

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Nel Bilancio di Previsione 2022-2024 non è prevista la costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e in conto capitale. Evidenze del FPV si avranno, invece, in fase di riaccertamento dei residui e quindi di approvazione del rendiconto della gestione 2021.

Previsioni di cassa

| | | |
|---|---|--------------------------------------|
| 2 | Trasferimenti correnti | 12.520.327,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 3.923.032,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 74.138.180,96 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 8.074.428,73 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.000.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 19.247.154,41 |
| TOTALE TITOLI | | 145.093.850,70 |
| TOTALE GENERALE ENTRATE | | 159.333.910,55 |
| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020 |
| 1 | Spese correnti | 44.602.490,85 |
| 2 | Spese in conto capitale | 84.008.816,93 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 1.011.753,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 1.000.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 20.077.583,94 |
| TOTALE TITOLI | | 150.700.644,72 |
| SALDO DI CASSA | | 8.633.265,83 |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Il collegio evidenzia il parziale utilizzo del FPV , soprattutto relativamente al conto capitale. Si invita pertanto l'ente all'utilizzo tempestivo e corretto di uno strumento che ancorche' risulta essere utile per il bilancio e' anche obbligatorio.

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

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2022 comprende la cassa vincolata per euro 7.327.381,24.

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

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

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | o | 0,00 | 14.240.059,85 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 25.760.360,84 | 31.438.285,94 | 57.198.646,78 | 26.190.727,60 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 5.476.169,36 | 9.769.855,55 | 15.246.024,91 | 12.520.327,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 2.897.177,15 | 3.943.275,76 | 6.840.452,91 | 3.923.032,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 17.658.486,36 | 64.409.728,22 | 82.068.214,58 | 74.138.180,96 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 2.079.368,17 | 6.039.415,85 | 8.118.784,02 | 8.074.428,73 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 0,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 911.505,54 | 18.900.000,00 | 19.811.505,54 | 19.247.154,41 |
| | TOTALE TITOLI | 54.783.067,42 | 135.500.561,32 | 190.283.628,74 | 145.093.850,70 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 54.783.067,42 | 135.500.561,32 | 190.283.628,74 | 159.333.910,55 |
| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | <i>Spese Correnti</i> | 12.738.458,67 | 48.026.115,66 | 60.764.574,33 | 44.602.490,85 |
| 2 | <i>Spese In Conto Capitale</i> | 21.434.907,15 | 71.851.056,95 | 93.285.964,10 | 84.008.816,93 |
| 3 | <i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i> | 0 | | 0,00 | 0,00 |
| 4 | <i>Rimborso Di Prestiti</i> | 0 | 1.011.753,00 | 1.011.753,00 | 1.011.753,00 |
| 5 | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> | 0 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 7 | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i> | 3.937.665,81 | 18.900.000,00 | 22.837.665,81 | 20.077.583,94 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 38.111.031,63 | 140.788.925,61 | 178.899.957,24 | 150.700.644,72 |
| | SALDO DI CASSA | | | | 8.633.265,83 |

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 |
|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 14.240.059,85 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 720.237,75 | 720.237,75 | 720.237,75 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 45.151.417,25 | 46.093.977,91 | 45.694.441,36 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 48.026.115,66 | 44.774.040,84 | 44.362.634,56 |
| <i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 5.472.240,40 | 6.519.420,00 | 6.519.420,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 1.011.753,00 | 599.699,32 | 611.569,05 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | -4.606.689,16 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2) | (+) | 4.482.413,64 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 124.275,52 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 124.275,52 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'importo di euro 124.275,52 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da entrate per alienazioni

Utilizzo proventi da alienazioni

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

Tuttavia, l'ente ha destinato il 10% dei proventi da alienazione del patrimonio disponibile (ai sensi dell'art. 1, comma 443 della legge n. 228/2012 e art. 56 bis, comma 11, D.L. n. 69/2013), per

finanziare obbligatoriamente e prioritariamente l'estinzione anticipata dei mutui e poi le spese di investimento.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | 2022 | Anno 2023 | Anno 2024 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione tributaria | 199.985,95 | 468.785,95 | 468.785,95 |
| Canoni per concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sanzioni codice della strada | 13.945,58 | 13.945,58 | 13.945,58 |
| Entrate per eventi calamitosi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre da specificare | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 213.931,53 | 482.731,53 | 482.731,53 |
| | | | |
| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2022 | Anno 2023 | Anno 2024 |
| | | | |
| consultazione elettorali e referendarie locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| spese per eventi calamitosi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| sentenze esecutive e atti equiparati | 173.259,06 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| ripiano disavanzi organismi partecipati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| penale estinzione anticipata prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altre da specificare (contratto ad aggio su lotta all'evasio | 7.929,44 | 18.587,36 | 18.587,36 |
| Totale | 181.188,50 | 218.587,36 | 218.587,36 |
| | | | |

La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 87 del 4 aprile 2022

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n.8 del 07/04/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022-2024 ed il cronoprogramma è formalmente compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.4 in data 28 marzo 2022 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

I fabbisogni di personale nel triennio 2022-2024, tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

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

- Reddito da 0 a 15.000,00 € → aliquota 0,60%;
- Reddito da 15.001,00 a 28.000,00 € → aliquota 0,70%;
- Reddito da 28.001,00 a 55.000,00 € → aliquota 0,75%;
- Reddito da 55.001,00 a 75.000,00 € → aliquota 0,80%;
- Reddito oltre 75.000,00 € → aliquota 0,80%;

Le previsioni di gettito pari a € 2.360.000,00 ⁱsono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

| IMU | Esercizio 2021 assestato | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU | 8.800.000,00 | 9.000.000,00 | 9.000.000,00 | 9.000.000,00 |

Nello schema di bilancio il dato riportato di 11.750.000,00 per il 2021 e 12.750.000,00 per il 2023 e 2024 risulta aggregato con l'importo relativo a quello da lotta all' evasione.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| TARI | Esercizio 2021 assestato | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|---------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TARI | 8.250.117,75 | 8.169.000,00 | 9.000.000,00 | 9.000.000,00 |
| Totale | 8.250.117,75 | 8.169.000,00 | 9.000.000,00 | 9.000.000,00 |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2022, la somma di euro 8.169.000 con un diminuzione di euro 81.117,75 rispetto alle previsioni definitive 2021 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

L'Ente **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA),n.363 del 4 agosto 2021 e n.459 del 26 ottobre 2021 e determinazione n.2 del 4 novembre 2021 adottando il metodo tariffario rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025 avendo riguardo alla circostanza che le entrate tariffarie per ciascuna delle annualità 2022-2025 non possono eccedere quelle relative all'anno precedente più del limite alla variazione annua prevista dall'art.4 della predetta delibera n.363

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune **non ha** tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard secondo le indicazioni contenute nelle *"Linee guida interpretative" per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443* predisposte a cura del Mef - Dipartimento delle Finanze.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 534.378,68 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

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

La disciplina dell'applicazione del tributo è in fase di approvazione con regolamento dal Consiglio comunale.

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni esenzioni del tributo ammonta ad euro 959.765,55 di cui € 700.000 a valere su fondi statali di cui all'art. 53 DL 73/2021 ed € 259.765,55 a carico del bilancio.

Il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

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

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Tributo | Accertamento 2020 | Residuo 2020 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| ICI | 0,00 | | | | |
| IMU | 1.704.827,77 | 3.415.634,01 | 2.500.000,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 |
| TASI | 0,00 | 185.606,21 | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| ADDIZIONALE IRPEF | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TARI | 0,00 | 1.965.931,77 | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| TOSAP | 0,00 | 114.525,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRI TRIBUTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 1.704.827,77 | 5.681.697,71 | 2.900.000,00 | 3.900.000,00 | 3.900.000,00 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) | | | 2.137.320,00 | 2.868.520,00 | 2.868.520,00 |

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

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

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

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|--------------------------|--------------|----------------|---------------------|
| 2020 (rendiconto) | 669.597,26 | 42.782,13 | 626.815,13 |
| 2021 assestamento | 757.206,49 | 0,00 | 757.206,49 |
| 2022 | 1.154.663,76 | 0,00 | 1.154.663,76 |
| 2023 | 570.000,00 | 0,00 | 570.000,00 |
| 2024 | 570.000,00 | 0,00 | 570.000,00 |

A decorrere dal 1° aprile 2020 le risorse le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni non utilizzate per le predette destinazioni possono essere altresì utilizzate per promuovere la predisposizione di programmi diretti al completamento delle infrastrutture e delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti, fermo restando l'obbligo dei comuni di porre in essere tutte le iniziative necessarie per ottenere l'adempimento, anche per equivalente, delle obbligazioni assunte nelle apposite convenzioni o atti d'obbligo da parte degli operatori.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 600.000,00 | 600.000,00 | 600.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SANZIONI | 600.000,00 | 600.000,00 | 600.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 215.880,00 | 215.880,00 | 215.880,00 |
| Percentuale fondo (%) | 35,98% | 35,98% | 35,98% |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 192.060,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 85 in data 4.4.2022 la somma di euro 384.120,00. (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 21.519,30 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 192.060,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00

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

Proventi dei beni dell'ente

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

| | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 433.000,00 | 363.000,00 | 363.000,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 443.000,00 | 373.000,00 | 373.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | | | |

Non è previsto accantonamento a f.cde in quanto si tratta di capitoli con riscossione del 100% (accertamento per cassa).

Proventi dei servizi pubblici

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

| Servizio | codici Bilancio | Entrate | Spese | % di copertura |
|--|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 1) REFEZIONE SCOLASTICA - ANZIANI | | | | |
| refezione scolastica | 3.01.02.01.000 | € 200.000,00 | | |
| Tariffa mensa scolastica determinate con atto di Giunta Comunale n. 88 del 1.4.2016 | 2.01.01.02.000 | € 49.653,09 | | |
| | 2.01.01.01.000 | € 50.000,00 | | |
| | 4.06.1.0103 | | € 500.000,00 | |
| | 12.05.1.0101 | | € 28.962,62 | |
| | 12.05.1.0102 | | € 2.461,82 | |
| mensa anziani | 3.01.02.01.000 | € 50.000,00 | | |
| Tariffa mensa anziani determinate con atto di Giunta Comunale n. 88 del 1/04/2016 | 12.05.1.0103 | | € 100.000,00 | |
| | 12.05.1.0101 | | € 9.557,67 | |
| | 12.05.1.0102 | | € 812,40 | |
| Totale servizio di refezione anziani e scolastica | | € 349.653,09 | € 641.794,51 | 54,48% |
| 2) TEATRI, MUSEI, PINACOTECHES, GALLERIE, MOSTRE E SPETTACOLI | 3.01.02.01.000 | € 15.000,00 | | |
| | 5.02.1.0101 | | € 119.036,38 | |
| | 5.02.1.0102 | | € 10.118,09 | |
| delibera di G.C. n. 207 del 9/10/2013 - DT 1472 del 30/10/2013 | 5.02.1.0103 | | € 259.800,00 | |
| | 5.02.01.104 | | € 11.000,00 | |
| Totale teatri, musei, pinacoteche, gallerie, mostre e spettacoli | | € 15.000,00 | € 399.954,48 | 3,75% |
| 3) SOGGIORNI CLIMATICI ANZIANI | 3.01.02.01.000 | € 40.000,00 | | |
| delibera di G.C. n. 88 DEL 01/04/2016 | 12.05.1.0101 | | € 9.557,67 | |

| | | | | |
|---|--------------|----------------|--------------------|---------------------|
| | 12.05.1.0102 | | € 812,40 | |
| | 12.05.1.0103 | | € 40.000,00 | |
| Totale soggiorni climatici anziani | | | € 40.000,00 | € 50.370,07 |
| | | | | |
| 4) IMPIANTI SPORTIVI | | 3.01.02.01.000 | 10.000,00 | |
| Tariffe determinate con atto di C.C. n.41 del 25/2/98 | 6.01.1.0101 | | 28.962,62 | |
| | 6.01.1.0102 | | 2.461,82 | |
| | 6.01.1.0103 | | 226.000,00 | |
| | 6.01.1.0104 | | 20.000,00 | |
| | 6.01.01.0107 | | 5.823,33 | |
| Totale impianti sportivi | | | 10.000,00 | 283.247,78 |
| | | | | |
| 4) PARCHIMETRI | | 3.01.02.01.000 | 80.000,00 | |
| Delibera CC 29.11.2016, n. 60 | 10.5.1.1.103 | | € 50.000,00 | |
| | 8.1.0101 | | € 9.557,67 | |
| | 8.1.0102 | | € 812,40 | |
| Totale parchimetri | | | 80.000,00 | 60.370,07 |
| | | | | |
| TOTALE GENERALE | | | 494.653,09 | 1.435.736,90 |
| | | | | |
| | | | | 34,45% |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 86 del 4.4.2022 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 34,45%.

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

Canone unico patrimoniale

L'Ente **ha previsto** nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 680.000 per il 2022 e di € 700.000 per il biennio 2023-2024

Il gettito stimato è di € 661.912,00 per il 2022 e tiene conto del canone fisso di euro 800 previsto per gli operatori che forniscono i servizi di pubblica utilità di reti e infrastrutture di comunicazione elettronica ai sensi dell'art.1, comma 831 bis, della legge n.160/2019, introdotto dal D.L. n.77/2021.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 | Previsioni 2023 | Previsioni 2024 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Redditi da lavoro dipendente | 8.549.052,82 | 8.664.315,30 | 8.894.590,30 | 8.894.590,30 |
| Imposte e tasse a carico dell'ente | 691.716,97 | 712.504,00 | 733.924,00 | 733.924,00 |
| Acquisto di beni e servizi | 26.409.455,55 | 28.044.192,43 | 25.188.819,76 | 24.967.557,55 |
| Trasferimenti correnti | 1.753.482,00 | 3.406.932,06 | 2.176.333,00 | 1.975.559,97 |
| Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Interessi passivi | 385.301,43 | 372.931,47 | 409.953,78 | 420.582,74 |
| Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 448.143,29 | 88.000,00 | 86.000,00 | 86.000,00 |
| Altre spese correnti | 8.682.040,19 | 6.737.240,40 | 7.284.420,00 | 7.284.420,00 |
| Totale | 46.919.192,25 | 48.026.115,66 | 44.774.040,84 | 44.362.634,56 |

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 8.634.983,00 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 126.701,42

La spesa indicata comprende l'importo di € 406.692,05 per ogni anno del triennio 2022-2024 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia di incidenza della spesa del personale sulle entrate correnti bassa giusto verbale del Collegio dei Revisori n. 4 del 28.3.2021

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

| | TETTO DI SPESA (MEDIA 2011-2013) | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| IMPEGNI PREVISTI A BILANCIO (A) | 9.491.834,00 | 9.125.819,30 | 9.471.514,30 | 9.471.514,30 |
| COMPONENTI DA ESCLUDERE (B) | 856.851,00 | 1.563.137,67 | 1.591.945,67 | 1.591.092,93 |
| SPESE SOGGETTE A LIMITE (C.557) C=A-B | 8.634.983,00 | 7.562.681,63 | 7.879.568,63 | 7.880.421,37 |
| SPAZI UTILIZZABILI D=TETTO DI SPESA-PREVISIONE | | 1.072.301,37 | 755.414,37 | 754.561,63 |

DETTAGLIO DELLE SPESE DA ESCLUDERE - CIRC MEF 9/2006 MEF

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| SPESE PER LA FORMAZIONE E RIMBORSI PER LE MISSIONI | 15.500,00 | 15.500,00 | 15.500,00 |
| SPESE DI PERSONALE TOTALMENTE A CARICO DI FINANZIAMENTI COMUNITARI O PRIVATI CHE NON COMPORTANO ALCUN AGGRAVIO PER IL BILANCIO DELL'ENTE | 647.490,00 | 676.298,00 | 676.298,00 |
| SPESE PER IL PERSONALE TRASFERITO DALLA REGIONE O STATO PER L'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE NEI LIMITI DELLE RISORSE ASSEGNATE | 75.000,00 | 75.000,00 | 75.000,00 |
| ONERI DERIVANTI DAI RINNOVI CONTRATTUALI PREGRESSI | 406.692,05 | 406.692,05 | 406.692,05 |
| SPESE PER IL PERSONALE APPARTENENTE ALLE CATEGORIE PROTETTE | 398.455,62 | 398.455,62 | 397.602,88 |
| INCENTIVI PER LA PROGETTAZIONE | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| TOTALE | 1.563.137,67 | 1.591.945,67 | 1.591.092,93 |

La previsione per gli anni 2022, 2023 e 2024 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 8.634.983,00

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2022-2024 è di euro 126.701,42. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio. *L'ente attualmente non ha in essere contratti di questo tipo.*

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022-2024 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata e **corrispondono** con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio indicato nell'allegato c), colonna c).

L'ente **ha utilizzato** il metodo della media semplice

L'ente **non si è** avvalso nel bilancio di previsione 2022-2024, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 sulla base dei dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

In riferimento all'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate l'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art.1 co.80 della L.160/2019.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 risulta come dai seguenti prospetti:

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a) |
|-----------|--|------------------------------|--|--|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| | TOTALE TITOLO 1 | 31.438.285,94 | 5.238.272,40 | 5.238.272,40 | 16,66 |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| | TOTALE TITOLO 2 | 9.769.855,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| | TOTALE TITOLO 3 | 3.943.275,76 | 233.968,00 | 233.968,00 | 5,93 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| | TOTALE TITOLO 4 | 64.409.728,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE | 109.561.145,47 | 5.472.240,40 | 5.472.240,40 | 4,99 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 45.151.417,25 | 5.472.240,40 | 5.472.240,40 | 12,12 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 64.409.728,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA
ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2023**

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a) |
|-----------|--|------------------------------------|---|---|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA TOTALE TITOLO 1 | 32.559.285,94 | 6.284.920,00 | 6.284.920,00 | 19,30 |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI TOTALE TITOLO 2 | 9.019.330,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE TOTALE TITOLO 3 | 4.515.361,12 | 234.500,00 | 234.500,00 | 5,19 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE TOTALE TITOLO 4 | 46.662.708,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE | 92.756.686,17 | 6.519.420,00 | 6.519.420,00 | 7,03 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 46.093.977,91 | 6.519.420,00 | 6.519.420,00 | 14,14 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 46.662.708,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO
FINANZIARIO 2024**

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a) |
|-----------|--|------------------------------------|---|---|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA TOTALE TITOLO 1 | 32.559.285,94 | 6.284.920,00 | 6.284.920,00 | 19,30 |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI TOTALE TITOLO 2 | 8.942.557,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE TOTALE TITOLO 3 | 4.192.597,60 | 234.500,00 | 234.500,00 | 5,59 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE TOTALE TITOLO 4 | 64.538.265,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| | TOTALE GENERALE | 110.232.706,36 | 6.519.420,00 | 6.519.420,00 | 5,91 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 45.694.441,36 | 6.519.420,00 | 6.519.420,00 | 14,27 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 64.538.265,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2022 – euro 150.000,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

anno 2023 – euro 150.000,00 pari allo 0,33 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 150.000,00 pari allo 0,34 % delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 300.000,00

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2022-2024 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

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

| FONDO | Anno 2022 | Anno 2023 | Anno 2024 |
|---|-------------------|-------------|-------------|
| Accantonamento rischi contenzioso | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento oneri futuri | | | |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per indennità fine mandato | | | |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| | Rendiconto anno: 2020 |
|-----------------------------------|----------------------------------|
| Fondo rischi contenzioso | 2.378.788,59 |
| Fondo oneri futuri | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | 0 |
| Altri fondi (specificare:.....) | 0 |
| | 0 |

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente al 31.12.2021 *rispetta* i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** completato 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;

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2022-2024 l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2020

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, dà atto di quanto previsto dall'art. 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.

Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo.

L'Organo di revisione chiede comunque se sono presenti società che versino in tale situazione.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate

Accantonamento a copertura di perdite

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

L'Ente provvederà nella prima seduta consigliare utile con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2021 sono:

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Motivo di dismissione | Modalità di dismissione | Data di dismissione | Modalità di ricollocamento personale |
|---------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------------------|
| Consorzio Parco della PERANZANA | 6,25% | assenza requisiti TUSP | cessione delle quote | | non ricorre la fattispecie |
| | | | | | |

Garanzie rilasciate

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore dei propri organismi partecipati

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate come segue:

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2) | (+) | 1.526.188,40 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 70.049.065,07 | 46.662.708,26 | 64.538.265,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 124.275,52 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 71.450.977,95 | 46.662.708,26 | 64.538.265,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2022-2024 altri investimenti senza esborso finanziario rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

project financing: 1.036.327,10 per ogni anno come risultante dal piano triennale delle opere pubbliche

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+) | 9.194.293,68 | 10.039.972,33 | 11.007.356,85 | 16.035.019,70 | 15.435.320,38 |
| Nuovi prestiti (+) | 1.010.444,89 | 1.291.738,11 | 6.039.415,85 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 164.766,24 | 324.353,59 | 1.011.753,00 | 599.699,32 | 611.569,05 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specifico) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 10.039.972,33 | 11.007.356,85 | 16.035.019,70 | 15.435.320,38 | 14.823.751,33 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 49.496 | 50.284 | 50.284 | 50.284 | 50.284 |
| Debito medio per abitante | 202,84 | 218,90 | 318,89 | 306,96 | 294,80 |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 338.354,31 | 334.321,00 | 372.931,47 | 409.953,78 | 420.582,74 |
| Quota capitale | 164.766,24 | 324.353,59 | 1.011.753,00 | 599.699,32 | 611.569,05 |
| Totale fine anno | 503.120,55 | 658.674,59 | 1.384.684,47 | 1.009.653,10 | 1.032.151,79 |

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 338.354,31 | 334.321,00 | 372.931,47 | 409.953,78 | 420.582,74 |
| entrate correnti | 36.406.128,34 | 42.359.089,90 | 42.359.089,90 | 42.359.089,90 | 42.359.089,90 |
| % su entrate correnti | 0,93% | 0,79% | 0,88% | 0,97% | 0,99% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti utilizzando la quota del 10% degli introiti da alienazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **intende prestare** garanzie principali e sussidiarie per € 400.000,00 nel 2022.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2022-2024;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
 - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

DI STASIO MASSIMO
2022.04.07 22:00:23
CN=DI STASIO MASSIMO
C=IT
2.5.4.4=DI STASIO
2.5.4.42=MASSIMO
RSA/2048 bits

Firmato da:URRO CATERINA
Data: 07/04/2022 22:07:10

Ruggieri Giovanni
Giuseppe
ODCEC TARANTO
COMMERCIALISTA
07.04.2022 20:13:04
GMT+00:00

