

# COMUNE DI SAVIGLIANO

PROVINCIA DI CUNEO



## **Parere dell'organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 - e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

PEN FABRIZIO

---

DE STRADIS FABIO

---

PASSONI GIANGUIDO

---

# COMUNE DI SAVIGLIANO

## ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 36 DEL 20/12/2022 PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'organo di revisione ha

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023 - 2025, unitamente agli allegati legge;
- visto il D. Lgs. 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 2023 - 2025, del COMUNE DI SAVIGLIANO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COMUNE DI SAVIGLIANO, 20/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

PEN FABRIZIO

---

DESTRADIS FABIO

---

PASSONI GIANGUIDO

---

## **PREMESSA**

**I sottoscritti** PEN FABRIZIO, DE STRADIS FABIO, PASSONI GIANGUIDO, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 29.12.2020;

## **PREMESSO**

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (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 ha ricevuto in data 12/12/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023- 2025, approvato dalla giunta comunale con Delibera n.164 del 06.12.2022, 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. 267/2000, in data 05.12.2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023/2025;

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 SAVIGLIANO registra una popolazione al 01/01/2022 di n. 21521 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs n. 118/2011).

L'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è stata prevista l'applicazione di euro 1.077.212,13 di avanzo accantonato/vincolato presunto.

In caso affermativo sono stati allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con Delibera di Consiglio n.18 del 22.04.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 14.04.2022 con verbale n 15

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di Amministrazione (+/-)	
<i>di cui:</i>	
<i>a) Fondi vincolati</i>	732.928,91
<i>b) Fondi accantonati</i>	1.616.871,89
<i>c) Fondi destinati ad investimento</i>	104.465,41
<i>d) Fondi liberi</i>	3.472.641,54
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>5.926.907,75</b>

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 956.417,99 così dettagliato:

- Quote accantonate 196.051,63 €
- Quote vincolate 525.703,36 €
- Quote destinate agli investimenti 100.663,00 €
- Quote disponibili 134.000,00 €

Residuando quote non applicate per € 4.970.489,76, di cui accantonato € 1.091.168,53.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare

L'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 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.

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

	2020	2021	2022*
Disponibilità	8.485.545,82	9.555.554,02	9.174.404,01
Di cui cassa vincolata			
Anticipazioni non estinte al 31/12			

\*dato presuntivo da verificare in sede di rendiconto al 31.12

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

### 1. RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
T	DENOMINAZIONE	RESIDUI		PREV. DEF 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	<b>Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup></b>		Previsione di competenza	373.346,65	153.251,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		Previsione di competenza	2.489.025,10	1.220.153,44	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		Previsione di competenza	956.417,99	1.077.212,13	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		Previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità		Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa all'1/1/esercizio di riferimento		Previsione di cassa	9.555.554,02	5.674.404,01		
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	617.366,03	Previsione di competenza	12.807.383,48	12.820.344,87	12.813.534,87	12.797.361,87
			Previsione di cassa	13.643.748,03	13.437.710,90		
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	132.975,93	Previsione di competenza	2.176.580,06	494.532,00	619.347,00	537.580,00
			Previsione di cassa	2.271.323,94	627.507,93		
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	354.367,32	Previsione di competenza	3.218.836,30	3.109.527,95	3.217.547,00	3.167.547,00

			Previsione di cassa	3.593.728,50	3.463.895,27		
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	635.144,00	Previsione di competenza	11.100.243,22	4.118.920,00	1.045.000,00	845.000,00
			Previsione di cassa	11.611.985,15	4.754.064,00		
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	400,00	Previsione di competenza	16.000,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	16.400,00	400,00		
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	Previsione di competenza	4.200.000,00	4.200.000,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	4.200.000,00	4.200.000,00		
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	571.485,84	Previsione di competenza	3.979.650,00	3.959.650,00	3.953.000,00	3.953.000,00
			Previsione di cassa	4.281.834,69	4.524.485,84		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.311.739,12</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>37.498.693,06</b>	<b>28.702.974,82</b>	<b>21.648.428,87</b>	<b>21.300.488,87</b>
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>39.619.020,31</b>	<b>31.008.063,94</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>2.311.739,12</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>41.317.482,80</b>	<b>31.153.591,39</b>	<b>21.648.428,87</b>	<b>21.300.488,87</b>
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>49.174.574,33</b>	<b>36.682.467,95</b>		

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

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



T	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. DEF 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	3.266.354,49	18.966.404,23	17.192.608,95	16.514.006,87	16.482.925,87
				1.405.895,11	514.064,99	0,00
			153.251,00	0,00	0,00	0,00
			20.956.208,74	20.096.804,75		
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	2.601.411,44	13.936.122,57	5.561.453,44	937.100,00	737.100,00
				107.000,00	0,00	0,00
			1.220.153,44	0,00	0,00	0,00
			13.108.868,47	8.152.864,88		
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			1.700,00	1.700,00		
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	103.148,04	235.306,00	239.879,00	244.322,00	127.463,00
				30.239,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			235.306,00	343.027,04		
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	4.200.000,00	4.200.000,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			4.200.000,00	4.200.000,00		
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	1.627.742,16	3.979.650,00	3.959.650,00	3.953.000,00	3.953.000,00
				0,00	0,00	0,00

		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		Previsione di cassa	4.112.129,34	5.587.392,16		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>41.317.482,80</b>	<b>31.153.591,39</b>	<b>21.648.428,87</b>	<b>21.300.488,87</b>
		<i>di cui già impegnato</i>		<b>1.543.134,11</b>	<b>514.064,99</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>1.373.404,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		Previsione di cassa	<b>42.614.212,55</b>	<b>38.381.788,83</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>41.317.482,80</b>	<b>31.153.591,39</b>	<b>21.648.428,87</b>	<b>21.300.488,87</b>
		<i>di cui già impegnato</i>		<b>1.543.134,11</b>	<b>514.064,99</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>1.373.404,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		Previsione di cassa	<b>42.614.212,55</b>	<b>38.381.788,83</b>		

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

## **1.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)**

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che sia stato applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscriverne in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025 nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

- fondi propri dell'Ente per la parte di spesa corrente relativa alle risorse del contratto integrativo 2022 ed alle indennità di risultato per € 153.251,00 ;

- fondi PNRR per € 1.083.153,44 ;

- fondi propri (avanzo anni precedenti) per € 137.000,00

Tale stanziamento sarà oggetto di verifica e di rideterminazione in sede di riaccertamento straordinario dei residui e modificato, se del caso, in sede di variazione.

<i>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2023</i>	<i>Importo</i>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>1.373.404,44</b>
FPV di parte corrente applicato	153.251,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	1.220.153,44
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per parti finanziarie	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento:)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00

Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	<b>0,00</b>
--	-------------

## **2. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI ANNI 2023 - 2025**

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;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 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.

### ***FAL – Fondo anticipazione liquidità***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.674.404,01		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	153.251,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.424.404,82	16.650.428,87	16.502.488,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)	17.192.608,95	16.514.006,87	16.482.925,87
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>137.923,50</i>	<i>141.912,32</i>	<i>141.425,51</i>
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	(-)	239.879,00	244.322,00	127.463,00

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-854.832,13</b>	<b>-107.900,00</b>	<b>-107.900,00</b>
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	770.000,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	120.000,00	120.000,00	120.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	35.167,87	12.100,00	12.100,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	307.212,13		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.220.153,44	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.118.920,00	1.045.000,00	845.000,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	120.000,00	120.000,00	120.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	35.167,87	12.100,00	12.100,00
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	(-)	5.561.453,44	937.100,00	737.100,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di	(-)	0,00	0,00	0,00

breve termine				
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	770.000,00		
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI</b>		<b>-770.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3. PREVISIONI DI CASSA

<i>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</i>		<i>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023</i>
	Fondo di cassa all'1/1/2023	9.174.404,01
<b>TITOLI</b>		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.437.710,90
2	Trasferimenti correnti	627.507,93
3	Entrate extratributarie	3.463.895,27
4	Entrate in conto capitale	4.754.064,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	400,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.524.485,84
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>31.008.063,94</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>40.182.467,95</b>

<i>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</i>		<i>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023</i>
<b>TITOLI</b>		
1	Spese correnti	20.096.804,75
2	Spese in conto capitale	8.152.864,88
3	Spese per incremento di attività finanziarie	1.700,00
4	Rimborso di prestiti	343.027,04
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	4.200.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.587.392,16
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>38.381.788,83</b>
	<b>SALDO DI CASSA al netto del saldo di apertura</b>	<b>1.800.679,12</b>

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;
- 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 le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera. Si raccomanda un attento monitoraggio dell'andamento dello stesso.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

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



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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE SPESE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLI</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
	Fondo di cassa all'1/1/2023				9.174.404,01
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	617.366,03	12.820.344,87	<b>13.437.710,90</b>	13.437.710,90
2	Trasferimenti correnti	132.975,93	494.532,00	<b>627.507,93</b>	627.507,93
3	Entrate extratributarie	354.367,32	3.109.527,95	<b>3.463.895,27</b>	3.463.895,27
4	Entrate in conto capitale	635.144,00	4.118.920,00	<b>4.754.064,00</b>	4.754.064,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	400,00	0,00	<b>400,00</b>	400,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	4.200.000,00	<b>4.200.000,00</b>	4.200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	571.485,84	3.959.650,00	<b>4.531.135,84</b>	4.524.485,84
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>2.311.739,12</b>	<b>31.153.591,39</b>	<b>33.465.330,51</b>	<b>40.182.467,95</b>
1	Spese correnti	3.266.354,49	17.192.608,95	<b>20.458.963,44</b>	20.096.804,75
2	Spese in conto capitale	2.601.411,44	5.561.453,44	<b>8.162.864,88</b>	8.152.864,88
3	Spese per incremento di attività finanziarie	1.700,00	0,00	<b>1.700,00</b>	1.700,00
4	Rimborso di prestiti	103.148,04	239.879,00	<b>343.027,04</b>	343.027,04
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00	4.200.000,00	<b>4.200.000,00</b>	4.200.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.627.742,16	3.959.650,00	<b>5.587.392,16</b>	5.587.392,16
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>7.600.356,13</b>	<b>31.153.591,39</b>	<b>38.753.947,52</b>	<b>38.381.788,83</b>
	<b>SALDO DI CASSA al netto del saldo di apertura</b>				<b>1.800.679,12</b>

### **Utilizzo proventi alienazioni**

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

### **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.

#### **4. 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) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **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

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 163 del 06.12.2022.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) verrà approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 28.12.2022

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere .

### **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 bilanci 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 relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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 aggiornata all'adozione della strumentazione 2022-2024.

Si invita l'Ente a predisporre ed aggiornare la programmazione entro i termini di adozione del Piao.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il Dup contiene l'indicazione dei beni oggetto di alienazione. (art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

## **VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025**

### **A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023- 2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato 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, così quantificata:

<i>Esercizio 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>
2.605.000,00	2.646.000,00	2.646.000,00	2.646.000,00

Le previsioni di gettito sono 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:

	<i>Esercizio 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>
IMU	6.186.479,00	6.250.000,00	6.250.000,00	6.250.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.186.479,00</b>	<b>6.250.000,00</b>	<b>6.250.000,00</b>	<b>6.250.000,00</b>

#### **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<i>Esercizio 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>
TARI	2.935.188,41	2.955.000,00	2.952.190,00	2.936.017,00
FCDE competenza	316.964,74	88.674,60	88.860,92	88.374,11

FCDE PEF TARI				
---------------	--	--	--	--

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

L'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA). Si raccomanda l'adozione del Pef 2023-25 entro i termini di legge.

- La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.
- Il pagamento della TARI attualmente non avviene ancora tramite il sistema pago PA ( partirà dall'anno 2023).

### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

(l'Ente segnala che tali previsioni sono provvisorie e saranno adeguate in sede di programmazione delle attività di controllo).

<b>TRIBUTO</b>	<b>Accertato 2021</b>	<b>Residuo 2021</b>	<b>Assestato 2022</b>	<b>Prev. 2023</b>	<b>Prev. 2024</b>	<b>Prev. 2025</b>
ICI	81.094,18	0,00	109.124,00	0,00	0,00	0,00
IMU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TASI	1.129,00	0,00	38.800,00	0,00	0,00	0,00
ADDIZIONALE	0,00	0,00	39.000,00	0,00	0,00	0,00

IRPEF						
TARI	146.408,55	0,00	73.999,41	9.000,00	0,00	0,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA PUBBLICITÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>228.631,73</b>	<b>0,00</b>	<b>260.923,41</b>	<b>9.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono incassate dall'unione Terre della Pianura e ripartite ai Comuni aderenti secondo Convenzione.

La Giunta ha deliberato in merito alla destinazione dei proventi con provvedimento n.150 del 25.11.2022 .

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

### Proventi dei beni dell'ente

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

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Previsione 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>
Canoni di locazione	855.672,00	915.672,00	870.672,00
fitti attivi e canoni patrimoniali	126.500,00	134.000,00	134.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>982.172,00</b>	<b>1.049.672,00</b>	<b>1.004.672,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	10.177,20	10.177,20	10.177,20
Percentuale fondo (%)	1,040%	0,970%	1,010%

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

### Proventi dei servizi pubblici e vendita beni

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

	<i>Assestato 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>
Vendita di beni PDC E.3.01.01.01.000	6.600,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Vendita di servizi PDC E.3.01.02.01.000	1.436.089,20	1.474.690,00	1.529.790,00	1.529.790,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 149 del 25.11.2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 51%.

### 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:

<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>Spesa corrente</i>	<i>Spesa in c/capitale</i>
2021	651.620,68	141.880,00	509.740,68
2022	649.547,55	120.000,00	529.547,55

2023	600.000,00	120.000,00	480.000,00
2024	600.000,00	120.000,00	480.000,00
2025	530.000,00	120.000,00	410.000,00

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 e dalle successive norme derogatorie.

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

<i>Macroaggregati</i>		<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	3.995.768,14	4.364.078,00	4.178.277,00	4.178.277,00
102	Imposte e tasse a carico ente	260.546,00	259.950,00	259.750,00	259.750,00
103	Acquisto beni e servizi	10.717.630,83	9.483.254,00	9.162.384,00	9.137.554,00
104	Trasferimenti correnti	3.036.683,16	2.245.201,00	2.197.201,00	2.195.501,00
107	Interessi passivi	27.040,00	22.345,00	17.894,00	13.993,69
108	Altre spese per redditi di capitale	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	162.967,52	164.967,52	98.967,52	98.967,52
110	Altre spese correnti	761.768,58	648.813,43	595.533,35	594.882,66
<b>TOTALE</b>		<b>18.966.404,23</b>	<b>17.192.608,95</b>	<b>16.514.006,87</b>	<b>16.482.925,87</b>

### Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

	<i>Media 2011/2013 (2008 per Enti non soggetti al patto)</i>	<i>PREVISIONE 2023</i>	<i>PREVISIONE 2024</i>	<i>PREVISIONE 2025</i>
Spese macroaggregato 101		4.021.102,26	3.988.552,26	3.988.552,26
Spese macroaggregato 103		44.970,00	45.000,00	45.000,00
Irap macroaggregato 102		193.473,66	193.473,66	193.476,66
<b>Totale spese di personale (A)</b>		<b>4.259.545,92</b>	<b>4.227.025,92</b>	<b>4.227.025,92</b>
Quota parte spesa personale Unione		651.651,77	651.651,77	651.651,77
(-) Componenti escluse (B)		917.799,58	894.129,58	894.129,58
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Art. 4-5 DM 17.3.2020 (C)		0	0	0
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>4.231.067,00</b>	<b>3.993.398,11</b>	<b>3.984.548,11</b>	<b>3.984.548,11</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

<i>Anno</i>	<i>Importo</i>
2023	5.561.453,44
2024	937.100,00
2025	737.100,00

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.



## **Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2023, 2024 e 2025 sono finanziate come segue:

		<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	307.212,13	0	0
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	1.220.153,44	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.118.920,00	1.045.000,00	845.000,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	120.000,00	120.000,00	120.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	35.167,87	12.100,00	12.100,00
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	(-)	5.561.453,44	937.100,00	737.100,00
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **FONDI E ACCANTONAMENTI**

### **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 2023 - euro 102.596,56 pari allo 0,600% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 50.431,03 pari allo 0,310% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 50.267,15 pari allo 0,310% delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

### **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 56.900,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato il 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 2023-2025

<i>PREVISIONE</i>	
2023	137.923,50
2024	141.912,32
2025	141.425,51

corrispondono con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio indicato nell'allegato c), colonna c).

L'ente ha utilizzato il metodo della media semplice.

### **Fondi per spese potenziali**

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

Fondo rischi contenzioso	394.946,47
Fondo perdite società partecipate	17.537,00
Fondo oneri futuri	463.215,70

Si invita l'Ente a verificare e se del Caso adeguare tali stanziamenti in sede di Rendiconto.

## **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

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

## **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:**

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Residuo debito (+)	1.503.185,15	1.144.086,23	908.872,72	669.017,84	424.697,47
Nuovi prestiti (+)	486.001,95	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	230.751,99	235.213,51	239.854,88	244.320,37	123.160,84
Estinzioni anticipate (-)	128.346,93	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-486.001,95	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.144.086,23</b>	<b>908.872,72</b>	<b>669.017,84</b>	<b>424.697,47</b>	<b>301.536,63</b>
Nr. Abitanti al 31/12/2021	21521	21521	21521	21521	21521
Debito medio per abitante	53,16	42,23	31,09	19,73	14,01

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023-2025 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:

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Oneri finanziari	31.412,90	27.040,00	22.345,00	17.894,00	13.993,69
Quota capitale	230.751,99	235.306,00	239.879,00	244.322,00	127.463,00
<b>Totale</b>	<b>262.164,89</b>	<b>262.346,00</b>	<b>262.224,00</b>	<b>262.216,00</b>	<b>141.456,69</b>

La previsione di spesa per gli anni 2023-2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	31.412,90	27.040,00	22.345,00	17.894,00	13.993,69
Entrate Correnti	16.730.427,99	16.964.661,78	16.916.678,81	18.202.799,84	16.424.404,82
% su Entrate Correnti	0,190%	0,160%	0,130%	0,100%	0,090%
Limite art. 204 TUEL	10,000%	10,000%	10,000%	10,000%	10,000%

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

## ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati ( fuorchè la Geac spa ) hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

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, dalla 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.

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

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

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

L'Ente provvede, in data 28.12.2022, 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.

L'esito di tale ricognizione deve essere comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 :

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

## PNRR

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha in programma specifica attività di verifica sull'assetto organizzativo dell'ente al fine di constatare se l'Ente abbia potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

- realizzazione nuova mensa scolastica presso Istituto Papa Giovanni XXIII ;
- interventi di efficientamento energetico ;
- adozione App lo
- utilizzo piattaforme digitali Spid e Cie ;
- progetto rigenerazione urbana – c.s. Morino ( ricevuto anticipo del 10% )

L'Organo di revisione invita l'Ente a prevedere nel DUP una sezione dedicata al PNRR.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

- dei seguenti elementi (indicati nella nota integrativa o rilevati dall'organo di revisione nel suo operato):

### **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 reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi

previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i seguenti finanziamenti: contributi erariali per interventi sulla Media Schiaparelli , sul Teatro e sul Nido Peter Pan.

### **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) Riguardo gli accantonamenti**

Congrui gli stanziamenti nella missione 20 come evidenziato nell'apposita sezione.

### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

Il Collegio dei Revisori dei conti, coerentemente con la propria funzione di collaborazione con il Consiglio Comunale, ritiene opportuno e doveroso richiamare, anche in questa sede, l'attenzione del Consiglio stesso e dell'Amministrazione Comunale su ulteriori aspetti più significativi del Bilancio di previsione 2023-2025.

Le previsioni di entrata e spesa corrente devono essere ordinariamente verificate durante l'esercizio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico finanziario complessivo o qualora non garantissero il pieno e puntuale rispetto delle disposizioni di legge in vigore, e deve essere oggetto di costante monitoraggio l'andamento del debito.

Tenuto conto della situazione generale che impone la massima attenzione al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, nonché nell'imminenza della approvazione della Legge di Bilancio dello Stato in via di definizione e che si prevede contenga disposizioni rilevanti per gli enti locali, si invita l'Ente al tempestivo recepimento di tali novità, e pertanto, alla prudenza nell'applicazione dell'avanzo presunto ponendo particolare attenzione ai vincoli e alle priorità disposti dall'art. 187 del D. Lgs. 267/2000. Si raccomanda, pertanto, secondo il principio di prudenza, la sua effettiva applicazione solo dopo l'approvazione del rendiconto 2022.

Si raccomanda inoltre la puntuale uniformità e completezza al loro interno degli allegati di bilancio per l'informazione al Consiglio Comunale.

Sulla base di quanto espresso nella presente Relazione e con le osservazioni, i suggerimenti e le raccomandazioni che precedono il Revisore unico esprime le seguenti:

## **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, con le osservazioni e raccomandazioni sopra espresse, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

## **L'ORGANO DI REVISIONE**