

COMUNE DI FALCONARA MARITTIMA

Provincia di Ancona

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta consiliare
di approvazione del**

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Pietro Cesetti

Tiziana Angelini

Antonietta Brandimarte

Sommario

PREMESSA	3
1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024	6
2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	10
3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO	11
4. ACCANTONAMENTI	13
5. INDEBITAMENTO.....	15
6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO	16
7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	19
CONCLUSIONI.....	19

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 38 del 20/12/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

PREMESSA

Il Comune di Falconara Marittima registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 25.753 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2022/2024, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'Organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario e l'Ente è in disavanzo da riaccertamento straordinario (CC 27 del 29/04/2015)

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione 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;
- punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- all'art. 172 TUEL.

In conseguenza dell'emergenza epidemiologica l'ente ha registrato i seguenti effetti sul proprio bilancio di previsione come evidenziato anche dal parere del responsabile del servizio finanziario: Sul lato delle entrate in generale le maggiori incertezze, da monitorare attentamente, sono relative agli effetti della crisi finanziaria ed economica conseguente alle misure di emergenza sanitaria tutt'ora in corso.

Questo appare il versante più problematico nella definizione delle previsioni 2022/2024: le entrate tributarie hanno finora espresso una discreta tenuta di gettito, ma le entrate da trasferimenti compensativi statali si ridurranno fortemente per il sostanziale esaurimento - almeno secondo l'attuale normativa - dei fondi statali legati all'emergenza epidemiologica; e ciò mentre le entrate extratributarie (proventi dei servizi, dei beni, dividendi, multe, ecc ...) potranno tornare verosimilmente ai livelli pre-Covid solo progressivamente, presumibilmente nell'arco del prossimo triennio. Fra le azioni da porre in atto sembrerebbe quindi opportuno riprendere con decisione l'impegno per un recupero dell'evasione tributaria, cercando di sfruttare appieno i nuovi strumenti come l'accertamento esecutivo (nel 2020 e 2021 fortemente limitati dal blocco all'azione di recupero imposto dalle norme emergenziali); confidando che l'uscita dalla pandemia non sia

caratterizzata dai continui stop-and-go normativi in materia fiscale anche recenti. Occorrerà poi considerare la reale capacità fiscale di una utenza (sia privati che imprese) che, come gli enti, si troverà a fronteggiare un periodo in cui al venir meno delle agevolazioni sia locali che statali (misure sostegno al reddito, agevolazioni tributarie, ecc ...) non corrisponderà una immediata cessazione degli effetti pandemici (ripresa dei consumi, costi crescenti, ecc ...).

Sul tema occorre comunque evidenziare che l'ANCI ha presentato emendamenti per chiedere "alla luce di eventuali provvedimenti di contenimento del contagio da Covid19 e di estensione dello stato di emergenza nazionale, la riproposizione della "solidarietà alimentare" e sconti sui tributi locali, senza dimenticare la necessità di tenere al riparo gli Enti dagli effetti del forte aumento delle tariffe elettriche e mantenere una quota delle agevolazioni fiscali per l'occupazione di suolo pubblico dei pubblici esercizi in scadenza il prossimo 31 dicembre."

L'Organo di revisione nel corso dell'emergenza epidemiologica ha effettuato i controlli su variazioni di bilancio di urgenza e certificazioni straordinarie ed ha incontrato limiti e difficoltà per non poter verbalizzare in presenza ma solo con riunioni on line.

Documento Unico di Programmazione – DUP 2022/2024

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 258 del 15/07/2021

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato presentato al Consiglio comunale in data 15/07/2021, non sono state effettuate osservazioni da recepire nella nota di aggiornamento.

Sul DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n 23 del 25/08/2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 446 del 02/12/2021 e riporta una sezione dedicata ai progetti che l'ente intende presentare al finanziamento del Recovery Plan, distinti per MISSIONE, per CATEGORIE, COMPLETI DI CRONOPROGRAMMI, di INDICATORI DI QUALITA' e INDICATORI DI QUANTITA' Poiché i progetti coinvolgono più Amministrazioni locali **non** è ancora in programma la costituzione di un "Ufficio associato per la gestione dei progetti PNRR".

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 36 del 06/12/2021 al quale si fa riferimento per approfondire la presente sezione.

La nota di aggiornamento è stata predisposta dalla Giunta tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

- **programma triennale lavori pubblici** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018), proposta di deliberazione di Consiglio comunale nr 110182 del 15/12/2021;
- **programmazione biennale di acquisti di beni e servizi** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018),

deliberazione Giunta Comunale nr 429 del 24/11/2021 richiamata nella nota di aggiornamento al DUP;

- **programmazione triennale fabbisogni del personale**, deliberazione di Giunta comunale nr 416 del 19/11/2021;
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008), proposta di deliberazione di Consiglio comunale nr 109886 del 06/12/2021;

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è di euro 9.577,36.

L'ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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

L'ente **ha allegato** alla proposta di deliberazione al CC n. 109504 del 19/10/2021 il programma dei contratti di collaborazione autonoma, le cui risultanze sono:

Tipologia di incarico	Limite*	2022	2023	2024
Incarichi di studio, ricerca e consulenza	€ 99.165,54	€ 9.577,36	€ -	€ -

**il limite per gli incarichi di studio, ricerca e consulenza è massimo il 4,2% (per spesa di personale inferiore a 5 milioni di euro) oppure l'1,4% (per spesa di personale superiore o uguale ai 5 milioni di euro) desumibile dal conto annuale del personale dell'anno 2012.*

Sono esclusi dal computo della spesa per incarichi di collaborazione i seguenti incarichi esterni:

1. *incarichi relativi alla progettazione delle OO.PP. allocati al titolo II della spesa e ricompresi nel programma triennale delle OO.PP. approvato dal Consiglio Comunale;*
2. *incarichi assegnati per resa di servizi o adempimenti obbligatori per legge per i quali manca qualsiasi facoltà discrezionale dell'amministrazione in quanto trattasi di competenze attribuite dall'ordinamento all'amministrazione stessa.*
3. *incarichi finanziati integralmente con risorse esterne la cui spesa non grava sul bilancio dell'ente (Deliberazione Corte dei Conti – Sezione Regionale per la Puglia n. 7 del 29 aprile 2008)*

1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** tutte 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:

- 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.

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 39 del 29/04/2021 il rendiconto per l'esercizio 2020, rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione al 31/12/2021	€ 34.701.052,17
Parte accantonata	€ 30.829.981,59
Parte vincolata	€ 5.832.376,51
Parte destinata agli investimenti	€ 2.684.204,64
Parte disponibile	-€ 4.645.510,57

Alla data odierna il risultato di amministrazione risulta applicato al bilancio di previsione, esercizio 2021, per euro 1.524.921,80 e non applicato per euro 29.644.401,52

Risultato di amministrazione	31/12/2020	Applicato al 01/12/2021 (*)	Non applicato
Parte accantonata	€ 25.328.113,72	€ 493.086,80	€ 24.835.026,92
Parte vincolata	€ 5.579.914,49	€ 1.031.835,00	€ 4.548.079,49
Parte destinata agli investimenti	€ 260.905,11		€ 260.905,11
Parte disponibile	-€ 4.912.078,13		-€ 4.912.078,13
TOTALE	€ 26.256.855,19	€ 1.524.921,80	€ 24.731.933,39

(*) Data di compilazione del parere (ultima variazione 30/11/2021).

L'ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità;

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta comunale numero 442 del 02/11/2021, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle previsioni per gli esercizi 2022-2024, alla luce delle scelte effettuate dall'ente, si procede alla seguente analisi.

L'Ente **ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

ENTRATE	Previsioni di cassa 2022	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	SPESE	Previsioni di cassa 2022	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.500.000,00	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		2.546.551,38 35.490.330,00	-	-	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		234.000,00	234.000,00	234.000,00
Fondo pluriennale vincolato		47.019,00	10.000,00	-	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		-	-	-
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.099.828,57	20.129.731,00	20.167.702,12	20.167.702,12	TITOLO 1 - Spese correnti	37.014.299,97	33.978.037,95	33.997.027,59	34.002.234,22
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.104.510,77	6.104.510,77	6.124.010,77	6.124.010,77	- di cui fondo pluriennale vincolato	10.000,00	-	-	-
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	9.379.790,32	11.157.408,47	11.324.753,47	11.324.753,47	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	22.202.087,38	31.224.730,90	4.766.404,67	2.972.500,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	26.835.860,22	27.955.842,87	4.398.776,51	2.754.871,84	- di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
					- di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
Totale entrate finali.....	59.419.989,88	65.347.493,11	42.015.242,87	40.371.338,20	Totale spese finali.....	59.216.387,35	65.202.768,85	38.763.432,26	36.974.734,22
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	400.000,00	400.000,00	-	-	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	2.904.294,64	2.904.294,64	3.027.810,61	3.162.503,98
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	-	-	-	-
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.321.448,18	8.321.448,18	8.321.448,18	8.321.448,18	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.321.448,18	8.321.448,18	8.321.448,18	8.321.448,18
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	35.490.330,00	35.490.330,00	35.490.330,00	35.490.330,00	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	35.490.330,00	35.490.330,00	35.490.330,00	35.490.330,00
Totale titoli	103.631.768,06	109.559.271,29	85.827.021,05	84.183.116,38	Totale titoli	105.932.460,17	111.918.841,67	85.603.021,05	83.949.016,38
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	106.131.768,06	112.152.841,67	85.837.021,05	84.183.116,38	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	105.932.460,17	112.152.841,67	85.837.021,05	84.183.016,38

Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Entrate da fiscalità locale

Titolo 1	Metodo accertamento	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Addizionale irpef	competenza	3.074.000,00	2.905.761,00	3.074.000,00		3.074.000,00		3.074.000,00	
IMU		5.462.357,23	5.318.642,51	5.561.000,00		5.561.000,00		5.561.000,00	
TARI		6.166.418,00	6.115.515,50	6.120.000,00	1.616.904,00	6.120.000,00	1.616.904,00	6.120.000,00	1.616.904,00
Imposta di soggiorno									
.....									

Tari

Il gettito stimato per la TARI è il seguente: 6.120.000,00

ed è stato determinato con delibera di Consiglio Comunale n. 51 del 28/06/2021 nella quale si possono distinguere:

- quota fissa € 3.859.896
- quota variabile € 2.280.422

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.

Le entrate relative all'attività di verifica e controllo sono le seguenti:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	1.129.416,97	730.646,98	1.150.000,00	303.830,00	1.150.000,00	303.830,00	1.150.000,00	303.830,00
Recupero evasione TASI	49.315,79	28.497,01						
Recupero evasione TARI	309.064,00	48.426,34	400.000,00	105.680,00	400.000,00	105.680,00	400.000,00	105.680,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità	18.703,13	51.548,34	55.000,00	14.531,00	55.000,00	14.531,00	55.000,00	14.531,00

Al titolo 1 di entrata inoltre è previsto l'importo di euro 3.494.848,00 per fondo di solidarietà comunale, che **corrisponde** con i dati pubblicati sul sito web della finanza locale del Ministero dell'Interno.

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

Titolo 2	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Trasferimenti correnti da Amm.ni Pubbliche	4.753.739,76	7.034.022,28	6.002.510,77	6.022.010,77	6.022.010,77
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	100.000,00	500,00	500,00	500,00
Trasferimenti correnti da imprese	0,00	81.840,22	101.500,00	101.500,00	101.500,00

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Titolo 3	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Sanzioni codice della strada	3.647.138,98	3.318.819,59	4.365.174,84	1.791.467,75	4.365.174,84	1.791.467,75	4.365.174,84	1.791.467,75
Canone unico								
Fitti attivi	1.110.002,60	965.889,42	1.354.122,76	555.731,98	1.416.622,76	581.381,98	1.416.622,76	581.381,98
Interessi attivi								
Servizi scolastici - Mensa	581.097,85	329.116,43	697.000,00	286.048,80	697.000,00	286.048,80	697.000,00	286.048,80
Servizi scolastici - Trasporti	46.896,00	34.991,00	85.394,00	286.048,80	85.394,00	286.048,80	85.394,00	581.381,98

In merito alle sanzioni del codice della strada, la Giunta Comunale con deliberazione n. 460 in data 09/12/2021 ha destinato:

- euro 721.000 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 3.665.174,84 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 461 del 09/12/2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 66,49 %.

Previsioni di cassa

Nel bilancio di previsione si **garantisce** il rispetto del saldo di cassa finale non negativo ai sensi del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Le previsioni di cassa sono state calcolate:

- decurtando l'importo accantonato al fondo crediti dubbia esigibilità di competenza ed in sede di rendiconto per le relative entrate;
- per le spese non prevedendo stanziamenti nella missione 20 (ad esclusione del fondo di riserva di cassa);
- non prevedendo stanziamenti per gli importi relativi al fondo pluriennale vincolato;
- considerando i presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2022-2024 è **stata prevista** l'applicazione di euro 37.400,00 di avanzo vincolato presunto.

In caso affermativo sono stati allegati entrambi i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate, **(se l'ente ha applicato avanzo accantonato presunto deve allegare prospetto A1, se ha applicato avanzo vincolato presunto deve allegare prospetto A2).**

N.B. 1) Si ricorda che l'avanzo destinato ad investimenti può essere applicato in via preventiva solo dopo l'approvazione del rendiconto. 2) Gli enti che hanno il FAL in sede di bilancio di previsione possono applicare la quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del FAL stesso, sulla base della determinazione del risultato presunto di amministrazione, dando evidenza nella nota integrativa della copertura delle rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità attraverso le entrate correnti, e non dall'utilizzo del FAL.

Disavanzo presunto

Nel caso in cui l'allegato A presenti un disavanzo di amministrazione presunto è **stato** descritto nella nota integrativa le cause che hanno determinato tale risultato e gli interventi che si intende assumere al riguardo.

Nel caso in cui l'ente era già in disavanzo al 31/12/2020 la nota integrativa **illustra** le attività svolte per il ripiano di tale disavanzo, segnalando se l'importo del disavanzo presunto al 31 dicembre è migliorato rispetto a quello risultante nell'esercizio precedente di un importo almeno pari a quello iscritto in via definitiva nel precedente bilancio di previsione alla voce "Disavanzo di amministrazione".

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non** è strutturalmente deficitario e l'Ente è in disavanzo da riaccertamento straordinario (CC 27 del 29/04/2015).

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2022 ad euro 31.224.730,90
- per il 2023 ad euro 4.766.404,67
- per il 2024 ad euro 2.972.500,00

Gli investimenti più significativi relativi all'esercizio 2022 sono di seguito elencati:

	Importo investimento	Importo finanziamento	Modalità finanziamento
PINQUA	10.500.000		
		7.500.000	MIT
		3.000.000	RFI
Rifunzionalizzazione Ex Garage Fanesi	5.100.000		
		4.750.000	Trasferimento Statale
		350.000	Alienazioni
Scuola "Leopardi"	7.850.000		
		6.750.000	Trasferimento
		1.100.000	Alienazione quote Prometeo
Scuola "Da Vicini"	2.400.000		
		2.050.000	Trasferimento Statale
		350.000	Alienazioni

Le opere di importo superiore ai € 100.000,00 **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

La previsione per l'esercizio 2022 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 € **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 Dlgs 18/04/2016, n. 50.

È allegato al bilancio di previsione un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga con la seguente tabella:

	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Risorse proprie	4.653.842,52	1.596.600,00	972.500,00
Trasferimenti	26.170.888,38	3.169.804,67	2.000.000,00
Indebitamento	400.000,00		
TOTALE	31.224.730,90	4.766.404,67	2.972.500,00

Per quanto riguarda la previsione delle entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni è la seguente:

Titolo 4	2019		2020		Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Acc.	Per spese correnti	Acc.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti
Proventi permessi da costruire	617.162,27	181.819,11	545.876,57	318.168,64	432.371,84	432.371,84	432.371,84	432.371,84	432.371,84	432.371,84
Monetizzazioni	2.708,03		18.626,57							
Sanzioni urbanistiche	1.500,00		9.681,00							

L'ente **ha rispettato** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Investimenti con operazioni non monetarie

Non sono programmati per gli anni 2022-2024 alcuni investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

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

L'Organo di revisione ha rilevato che l'ente **non ha previsto** contratti di leasing finanziario e/o contratti.

4. ACCANTONAMENTI

Nella missione 20, programma 1 è presente un accantonamento al fondo di riserva di competenza di:

- euro 143.273,00 pari allo 0,42% delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 143.273,00 pari allo 0,42% delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 141.522,86 pari allo 0,42% delle spese correnti per l'anno 2024;

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30. L'ente nel 2021 non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria o utilizzo di fondi vincolati per il pagamento delle spese libere. Il limite massimo è pari al 2% delle spese correnti.

Ed un fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2022 di euro 120.000 pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2022;

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2022.

Nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 4.510.774,41 per l'anno 2022;
- euro 4.510.774,41 per l'anno 2023;
- euro 4.510.774,41 per l'anno 2024;

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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

L'ente **ha utilizzato** il metodo ordinario.

L'ente **ha utilizzato** il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'ente ai fini del calcolo della media **si** è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

In riferimento all'accelerazione delle riscossioni in conto competenza ed in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, l'ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 80 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020). L'Organo di revisione **non ha rilasciato** un parere in merito.

Nella missione 20, programma 3 sono presenti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	263.882,60		263.853,72		263.853,72	
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	1.464,16		1.464,16		14.641,16	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	151.272,44		176.067,97		176.951,33	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	52.258,81		52.258,81		52.258,81	
Altri.....						

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dell'accantonamento per rischi di soccombenza. *(sono state richieste agli uffici competenti la situazione delle cause sia attive che passive)*

Sono inoltre presenti, nella sola contabilità patrimoniale, crediti non riscossi sui quali si è in attesa di giudizio come di seguito:

Anno	Oggetto	Descrizione	Importo
2007	Atto unilaterale prot. 3054/2008	Crediti da variante urbanizzazione	1.950.000,00
2017	Avviso accertamento ICI 2010	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2.264.075,00
2017	Avviso accertamento ICI 2011	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2.291.473,00
2018	Avviso accertamento ICI 2008	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	648.060,00
2018	Avviso accertamento ICI 2009	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	676.472,00
2018	Avvisi accertamento IMU 2012	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	3.126.658,00
2020	Avvisi accertamenti IMU 2013	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	4.246.447,00
2020	Avvisi accertamenti IMU 2014	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	4.521.561,00
2020	Avvisi accertamenti IMU 2015	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	4.410.174,00
	TOTALE TRIBUTI		22.184.920,00
2018	Avviso accertamento COSAP	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	225.400,00
	TOTALE GENERALE		24.360.320,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **soddisfi** le condizioni previste per l'obbligo di accantonamento al FGDC.

5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2022/2024 l'Ente prevede di accendere nuovi mutui per l'importo di euro 400.000 per finanziare Impianti Sportivi.

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 (+)	€ 55.297.518,53	€ 54.060.317,27	€ 51.265.686,81	€ 48.761.392,17	€ 45.733.581,56
Nuovi prestiti (+)	€ 37.451,95	€ -	€ 400.000,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.166.234,14	€ 2.794.630,46	€ 2.904.294,64	€ 3.027.810,61	€ 3.162.503,98
Estinzioni anticipate (-)		€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 108.419,07	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 54.060.317,27	€ 51.265.686,81	€ 48.761.392,17	€ 45.733.581,56	€ 42.571.077,58
Nr. Abitanti al 31/12	25.753	25.802	25.802	25.802	25.802
Debito medio per abitante	2.099,19	1.986,89	1.889,83	1.772,48	1.649,91

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

aumento 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:

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023, 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	€ 229.684,76	€ 212.532,75	€ 218.892,35	€ 180.077,84	€ 173.782,58
entrate correnti	€ 26.042.268,38	€ 33.778.857,56	€ 33.286.335,73	€ 40.683.795,55	€ 37.373.150,24
% su entrate correnti	0,88%	0,63%	0,66%	0,44%	0,46%
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 **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

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.

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.500.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	29.019,00	10.000,00	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	234.000,00	234.000,00	234.000,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	37.391.650,24 -	37.616.466,36 -	37.616.466,36 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	33.978.037,95 10.000,00 4.510.774,41	33.997.027,59 - 4.510.774,41	34.002.334,22 - 4.510.774,41
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	2.904.294,64 - -	3.027.810,61 - -	3.162.503,98 - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		304.336,65	367.628,16	217.628,16

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	213.291,51 -	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	432.371,84 -	432.371,84 -	432.371,84 -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	950.000,00	800.000,00	650.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		-	0,00	-
			0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	2.333.259,87	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	18.000,00	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	28.355.842,87	4.398.776,51	2.754.871,84
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	432.371,84	432.371,84	432.371,84
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	950.000,00	800.000,00	650.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	31.224.730,90	4.766.404,67	2.972.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	-	-

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	- 0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):						
Equilibrio di parte corrente (O)		-	0,00	-	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		213.291,51			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			213.291,51	-	0,00	0,00

- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario
- E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
- S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica
- S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica
- T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica
- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica
- (1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
- (2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è
- (3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti
- (4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti

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.

L'importo di euro 432.371,84 di entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce a proventi da permessi di costruire.

L'importo di euro 950.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce a entrate da sanzioni art. 142 Codice della Strada (autovelox).

Il saldo è a pareggio sia per la parte corrente che per quella in conto capitale e ovviamente è a pareggio anche l'equilibrio finale

N.B: non è possibile finanziare con entrate correnti non ricorrenti le spese correnti ricorrenti.

7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti effettua le seguenti osservazioni e/o suggerimenti:

Verifica previsioni di bilancio 2022/2024:

Si consiglia la verifica costante tramite budget di tesoreria la congruità delle stime dei:

Trasferimenti erariali;

Entrate tributarie e altre entrate correnti;

Debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare,

Rispetto equilibri di finanza pubblica;

Equilibrio della gestione dei residui;

Equilibrio della gestione di cassa e dell'equilibrio finanziario.

Il sistema di bilancio e i progetti del PNRR*

Si consiglia di rivedere in modo costante l'organizzazione del lavoro secondo la logica della governance e coordinamento del PNRR che è ben riportato del DL 77/2021, convertito L. 108/2021*

Si consiglia altresì il rafforzamento in vista dell'utilizzo di ingenti risorse finanziarie (PNRR) le procedure a presidio del rischio derivante da possibili condotte illecite (frodi, abusi, cattiva amministrazione, ecc.)

**essendo programmi basati sulle prestazioni, i risultati attesi devono essere descritti già nella proposta progettuale attraverso cronoprogrammi, indicatori di qualità (milestone) e indicatori di quantità (target). Importantissima per la selezione dei progetti è l'impatto che la realizzazione avrà per l'occupazione dei giovani, per la conciliazione lavoro-famiglia per le donne, per superare il divario nord-sud.*

Ogni ente locale attuatore, cioè destinatario delle risorse del Recovery Plan, deve quindi conoscere e ispirarsi alla nuova programmazione comunitaria 2021/2027, e certamente rivedere la propria organizzazione del lavoro secondo la logica della governance e coordinamento del PNRR, che è ben riportata nel DL 77/2021, conv. L.108/2021.

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

CESETTI PIETRO

ANGELINI TIZIANA

BRANDIMARTE ANTONIETTA