

# **Comune di CILAVEGNA**

Provincia di Pavia

***PARERE  
DELL'ORGANO DI REVISIONE  
ALLA PROPOSTA  
DI BILANCIO DI PREVISIONE  
PER GLI ESERCIZI 2022/2024***

***L'Organo di revisione***

*Dott. Losito Nunzio  
Revisore Unico*

## **Sommario**

<b>Verifiche preliminari</b> .....	p. 03
<b>Equilibri finanziari</b> .....	p. 09
<b>Pareggio di bilancio – saldo obiettivo di finanza pubblica</b> .....	p. 10
<b>Analisi delle voci di bilancio rilevanti</b> .....	p. 11
<b>Analisi delle principali poste delle entrate correnti</b> .....	p. 18
<b>Analisi delle principali poste delle spese correnti</b> .....	p. 24
<b>Analisi delle principali poste delle entrate in conto capitale</b> .....	p. 28
<b>Analisi delle principali poste delle spese in conto capitale</b> .....	p. 29
<b>Organismi partecipati</b> .....	p. 29
<b>Ulteriori elementi di valutazione del bilancio</b> .....	p. 31
<b>Osservazioni e suggerimenti</b> .....	p. 32
<b>Conclusioni</b> .....	p. 34

## VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione economico-finanziaria del Comune di CILAVEGNA composto dal Revisore Unico Dott. Nunzio Losito

*ricevuto*

con apposita comunicazione formale, in data 17.05.2022:

- lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2022/2024;
- il Dup (Documento unico di programmazione) 2022/2024;
- il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2021;
- il Prospetto concernente la composizione del "*Fondo pluriennale vincolato*";
- il Prospetto concernente la composizione del "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*";
- il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle Unioni di comuni e dei soggetti considerati nel Gruppo "*Amministrazione pubblica del Comune di* " di cui al principio applicato del bilancio consolidato - Allegato n. 4/4 [al Dlgs. n. 118/2011](#), relativi al penultimo esercizio antecedente alla prima annualità del bilancio di previsione oggetto di verifica;
- la Tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- il Prospetto della concordanza tra il bilancio di previsione e gli obiettivi di saldo programmatico di finanza pubblica per la triennalità 2022/2024 ([art. 9, della Legge n. 243/2012](#); Allegato n. 9 al Bilancio di Previsione);
- la Nota integrativa;
- la Dichiarazione del Responsabile del Servizio Finanziario attestante la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa;

*visti*

- il [Dlgs. n. 118/2011](#) ("*Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio*");
- gli Schemi di bilancio di previsione finanziario ([Allegato n. 9, al Dlgs. n. 118/2011](#));
- i seguenti principi contabili aggiornati:
  - o Principio contabile applicato della programmazione ([Allegato n. 4/1, al Dlgs. n. 118/2011](#));
  - o Principio contabile applicato della contabilità finanziaria ([Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/2011](#));
  - o Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale ([Allegato n. 4/3, al Dlgs. n. 118/2011](#));
- il [Dlgs. n. 267/2000](#) (Tuel) ;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

*dato atto*

- che tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci di cui al [Dlgs. n. 118/2011](#);

*attesta*

- che i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2022/2024 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.

La compilazione delle seguenti Tabelle permette di comparare le voci di entrata e di spesa suddivise per natura, tenendo conto della ripartizione per Titoli del nuovo Piano dei conti della contabilità armonizzata.

## ENTRATA

VOCI	CONSUNTIVO 2020	ASSESTATO (o rendiconto) 2021	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024
<b>Fondo pluriennale vincolato (Fpv)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.475,89</b>	<b>1.475,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>di cui di parte corrente</i>	0,00	1.475,89	1.475,89	0,00	0,00
<i>di cui di parte capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>					
Imu	793.558,29	825.103,53	950.000,00	957.500,00	957.500,00
Tari	668.484,83	694.307,30	694.615,00	694.615,00	694.615,00
Imposta comunale sulla pubblicità	17.390,16				
Diritti su pubbliche affissioni	0,00				
Tosap	0,00				
Addizionale Irpef	588.000,00	560.000,00	560.000,00	560.000,00	560.000,00
Fondo di solidarietà comunale	630.499,30	637.437,83	647.560,37	647.560,37	647.560,37
Altre imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre tasse	0,00	0,00	100,00	101,00	101,00
Recupero evasione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate tributarie proprie	0,00	2.320,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo I</b>	<b>2.697.932,58</b>	<b>2.719.168,66</b>	<b>2.852.275,37</b>	<b>2.859.776,37</b>	<b>2.859.776,37</b>
<b>TRASFERIMENTI</b>					
Trasferimenti dallo Stato	685.095,36	368.139,51	110.201,35	85.318,36	85.318,36
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	65.603,97	20.703,05	70.322,28	70.915,50	70.915,50
Altri trasferimenti	47.348,26	47.348,09	78.191,14	41.073,30	39.189,66
<b>Totale Titolo II</b>	<b>798.047,59</b>	<b>436.190,65</b>	<b>258.714,77</b>	<b>197.307,16</b>	<b>195.423,52</b>
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>					
Canone patrimoniale		0,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00
Diritti di segreteria e servizi comunali	0,00	0,00	42.170,00	42.124,70	42.124,70
Proventi contravvenzionali	93.115,93	114.777,87	210.000,00	167.154,74	169.641,51
Entrate da servizi scolastici	63.408,50	103.916,50	90.000,00	90.900,00	90.900,00
Entrate da attività culturali	1.000,00	630,00	1.000,00	1.010,00	1.010,00
Entrate da servizi sportivi	7.198,00	97.756,00	71.960,00	72.155,00	72.155,00
Entrate da servizio idrico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da smaltimento rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi infanzia	49.985,00	84.574,86	94.200,00	95.142,00	95.142,00
Entrate da servizi sociali	22.500,00	22.642,51	22.500,00	22.725,00	22.725,00
Entrate da servizi cimiteriali	15.000,00	16.201,75	15.000,00	15.150,00	15.150,00
Entrate da farmacia comunale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da beni dell'Ente	43.813,64	40.297,53	32.800,00	33.128,00	33.128,00
Interessi attivi	198,41	3,47	200,00	202,00	202,00
Utili da aziende e società	135,12	48,86	0,00	0,00	0,00
Altri proventi	488.846,21	622.981,50	585.570,63	539.945,78	539.945,78
<b>Totale Titolo III</b>	<b>785.200,81</b>	<b>1.103.830,85</b>	<b>1.221.400,63</b>	<b>1.135.637,22</b>	<b>1.138.123,99</b>
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>4.281.180,98</b>	<b>4.259.190,16</b>	<b>4.332.390,77</b>	<b>4.192.720,75</b>	<b>4.193.323,88</b>

<b>ENTRATE DA ALIENAZIONI E DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE</b>					
Alienazione di beni patrimoniali	30.105,20	53.852,71	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dallo Stato	497.446,00	509.269,79	254.000,00	0,00	0,00
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	0,00	0,00	43.727,00	10.000,00	10.000,00
Trasferimenti da altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri soggetti	37.856,72	116.094,60	132.917,53	50.000,00	50.000,00
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo IV</b>	<b>565.407,92</b>	<b>679.217,10</b>	<b>430.644,53</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo V</b>					
<b>ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI</b>					
Anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Emissione di Boc	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo VI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate in conto capitale</b>	<b>565.407,92</b>	<b>679.217,10</b>	<b>430.644,53</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Titolo VII</b>					
<b>ENTRATE C/TERZI E PARTITE GIRO</b>	<b>607.954,63</b>	<b>694.104,02</b>	<b>867.000,00</b>	<b>875.670,00</b>	<b>875.670,00</b>
<b>Totale Titolo IX</b>					
<b>AVANZO APPLICATO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>5.454.543,53</b>	<b>5.633.987,17</b>	<b>5.731.511,19</b>	<b>5.128.390,75</b>	<b>5.128.993,88</b>

## SPESA

VOCI	CONSUNTIVO 2020	ASSESTATO (o rendiconto) 2021	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	-----	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SPESE CORRENTI</b>					
Redditi da lavoro dipendente	1.044.117,71	1.108.198,29	1.082.845,37	1.031.363,64	1.031.363,64
Imposte e tasse a carico dell'ente	60.767,29	69.544,83	75.464,61	74.746,78	74.746,78
Acquisto di beni e servizi	2.126.721,32	2.394.063,79	2.744.403,60	2.627.756,22	2.641.758,22
Trasferimenti correnti	259.602,13	287.229,89	178.490,00	164.372,35	164.372,35
Interessi passivi	41.716,28	38.940,37	36.819,14	34.617,05	32.330,99
Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.995,57	2.638,34	10.500,00	7.070,00	7.070,00
Altre spese correnti	78.016,66	164.162,37	216.732,62	224.481,30	224.481,30
<b>Totale Titolo I</b>	<b>3.612.936,96</b>	<b>4.064.777,88</b>	<b>4.345.255,34</b>	<b>4.164.407,34</b>	<b>4.176.123,28</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>					
Investimenti fissi lordi	885.214,89	811.131,19	180.144,53	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	6.766,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	253.000,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo II</b>	<b>891.980,89</b>	<b>811.131,19</b>	<b>443.144,53</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
<b>SPESE INCREMENTO ATTIVITA' FIN.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Titolo III</b>					
<b>SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>					
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	32.989,30	95.758,72	76.111,32	78.313,41	67.200,60
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo IV</b>	<b>32.989,30</b>	<b>95.758,72</b>	<b>76.111,32</b>	<b>78.313,41</b>	<b>67.200,60</b>
<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE Titolo V</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>USCITE C/TERZI E PARTITE GIRO Totale Titolo VII</b>	<b>607.954,63</b>	<b>694.104,02</b>	<b>867.000,00</b>	<b>875.670,00</b>	<b>875.670,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>5.145.861,78</b>	<b>5.665.771,81</b>	<b>5.731.511,19</b>	<b>5.128.390,75</b>	<b>5.128.993,88</b>

L'Organo di revisione dà atto che nei Titoli IX dell'Entrata e Titolo VII della Spesa "*per conto terzi e partite di giro*" non sono state previste impropriamente nel triennio 2022/2024 spese classificabili al Titolo I o al Titolo II.

## Riepilogo generale per Titoli

### Entrate

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2020	Assestato Rendiconto 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
	Fpv vincolato per spese correnti	previsioni competenza	0,00	983,73	1.475,89	0,00	0,00
	Fpv per spese c/capitale	previsioni competenza	0,00	5.490,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	previsioni competenza	0,00	513.214,89	100.000,00	0,00	0,00
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	previsioni competenza	<b>2.697.932,58</b>	<b>2.719.168,66</b>	<b>2.852.275,37</b>	<b>2.859.776,37</b>	<b>2.859.776,37</b>
		previsioni di cassa	2.439.808,08	2.787.782,80	3.899.394,06		
TITOLO II	Trasferimenti correnti	previsioni competenza	<b>798.047,59</b>	<b>436.190,65</b>	<b>258.714,77</b>	<b>197.307,16</b>	<b>195.423,52</b>
		previsioni di cassa	824.338,39	406.154,64	288.750,78		
TITOLO III	Entrate extratributarie	previsioni competenza	<b>785.200,81</b>	<b>1.103.830,85</b>	<b>1.221.400,63</b>	<b>1.135.637,22</b>	<b>1.138.123,99</b>
		previsioni di cassa	709.531,15	958.225,65	1.766.729,22		
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	previsioni competenza	<b>565.407,92</b>	<b>679.217,10</b>	<b>430.644,53</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
		previsioni di cassa	265.118,95	720.509,39	883.016,37		
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	previsioni competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO VI	Accensione prestiti	previsioni competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		previsioni di cassa	0,00	0,00	75.061,68		
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	<b>607.954,63</b>	<b>694.104,02</b>	<b>867.000,00</b>	<b>875.670,00</b>	<b>875.670,00</b>
		previsioni di cassa	601.201,72	695.079,47	897.310,28		
	<b>Totale generale entrate</b>	previsioni competenza	<b>5.454.543,53</b>	<b>5.633.987,17</b>	<b>5.731.511,19</b>	<b>5.128.390,75</b>	<b>5.128.993,88</b>
		previsioni di cassa	<b>4.839.998,29</b>	<b>5.567.751,95</b>	<b>7.810.262,39</b>		

## Spese

TITOLO	Denominazione		Rendiconto 2020	Assestato/ Rendiconto 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
	Disavanzo di amministrazione		-----	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO I	Spese correnti	previsioni competenza	<b>3.612.936,96</b>	<b>4.064.777,88</b>	<b>4.345.255,34</b>	<b>4.164.407,34</b>	<b>4.176.123,28</b>
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	1.475,89	0,00	0,00
		<i>di cui Fpv</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	3.398.378,61	3.957.623,59	5.045.699,37		
TITOLO II	Spese in conto capitale	previsioni competenza	<b>891.980,89</b>	<b>811.131,19</b>	<b>443.144,53</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	43.944,53	0,00	0,00
		<i>di cui Fpv</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	602.181,76	871.432,03	1.050.490,26		
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	previsioni competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui Fpv</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO IV	Rimborso prestiti	previsioni competenza	<b>32.989,30</b>	<b>95.758,72</b>	<b>76.111,32</b>	<b>78.313,41</b>	<b>67.200,60</b>
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui Fpv</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	32.989,30	95.758,72	76.111,32		
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui Fpv</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00		
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	<b>607.954,63</b>	<b>694.104,02</b>	<b>867.000,00</b>	<b>875.670,00</b>	<b>875.670,00</b>
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui Fpv</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	624.185,83	700.317,59	924.337,08		
	<b>Totale generale spese</b>	previsioni competenza	<b>5.145.861,78</b>	<b>5.665.771,81</b>	<b>5.731.511,19</b>	<b>5.128.390,75</b>	<b>5.128.993,88</b>
		<i>di cui già impegnato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.420,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui Fpv</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		previsione di cassa	<b>4.657.735,50</b>	<b>5.625.131,93</b>	<b>7.096.638,03</b>		

Le previsioni di cassa sono formulate sulla base di un criterio storico di allocazione delle risorse, prendendo come base di riferimento le previsioni pluriennali del bilancio di previsione dell'esercizio in corso come specificato nella nota integrativa nel capitolo criteri di valutazione.

In base a quanto dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario nella Relazione tecnica, e dalle verifiche effettuate, l'Organo di revisione ritiene congrue e attendibili le previsioni inserite in bilancio.

## EQUILIBRI FINANZIARI

### Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	Euro 892.105,99			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.475,89	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	(+)	<b>4.332.390,77</b>	<b>4.192.720,75</b>	<b>4.193.323,88</b>
<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	(-)	<b>4.345.255,34</b>	<b>4.164.407,34</b>	<b>4.176.123,28</b>
<i>di cui:</i>				
<i>- Fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>111.746,62</i>	<i>111.900,30</i>	<i>111.900,30</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	(-)	76.111,32	78.313,41	67.200,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti)</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>G) Somma finale</b>	<b>G=A-AA+B+C-D-E-F</b>	<b>-87.500,00</b>	<b>-50.000,00</b>	<b>-50.000,00</b>
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00	-----	-----
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a Legge o PC	(+)	87.500,00	50.000,00	50.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>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	(+)	100.000,00	-----	-----
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	<b>430.644,53</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
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	(-)	87.500,00	50.000,00	50.000,00
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 Legge o PC	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	<b>443.144,53</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>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 breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>-0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione inoltre attesta:

**di non aver rilevato ad oggi gravi irregolarità contabili, tali da incidere anche sugli equilibri del bilancio 2022/2024, in ogni caso in considerazione che l'equilibrio di parte corrente viene garantito da entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a legge, si raccomanda una corretta attenzione a tali entrate di bilancio in modo da agire tempestivamente in caso di disallineamento a quanto previsto.**

### **PAREGGIO DI BILANCIO - SALDO OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA**

La Legge di bilancio 2019 con i commi da [819 a 827](#) ha permesso di superare il "*Pareggio di bilancio*" come vincolo di finanza pubblica in osservanza a quanto stabilito dalle Sentenze della Corte Costituzionale n. [247/2017](#) e n. [101/2018](#).

Dal 2019 i Comuni possono utilizzare totalmente ai fini del raggiungimento dell'obiettivo di "*Pareggio di bilancio*":

- il "*Fondo pluriennale vincolato*" di entrata (compresa la quota derivante da indebitamento),
- l'avanzo di amministrazione effettivamente disponibile,
- l'assunzione di nuovo indebitamento nei soli limiti stabiliti all'[art. 204](#) del Tuel.

Il "*Pareggio di bilancio*" coincide ora con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile e dal Tuel, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo; gli Enti Locali saranno in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, come risultante dal Prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione (Allegato 10).

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di Revisione ha analizzato il prospetto dimostrativo dei vincoli di finanza pubblica redatto ai sensi dell'[art. 9, comma 1, della Legge n. 243/2012](#), allegato al bilancio di previsione 2022-2024, verificando il rispetto delle norme soprarichiamate.

## ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO RILEVANTI

### Risultato d'amministrazione presunto

#### **Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2022/2024**

La Legge di bilancio 2019 ([art. 1, commi da 897 a 900](#)) prevede l'utilizzo degli avanzi vincolati anche per gli Enti che si trovano in una condizione di disavanzo complessivo.

L'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione è consentita, agli Enti Locali, per un importo non superiore a quello di cui alla lett. A) del Prospetto riguardante il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente (risultato di amministrazione al lordo delle quote vincolate, accantonate e destinate dello stesso), al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il "Fcde" e del "Fondo anticipazione di liquidità", incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Nelle more dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021, si deve far riferimento al Prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione; in caso di esercizio provvisorio, si fa riferimento al Prospetto di verifica del risultato di amministrazione effettuata sulla base dei dati di preconsuntivo di cui all'[art. 42, comma 9, del Dlgs. n. 118/2011](#), e di cui all'[art. 187, comma 3-quater](#), del Tuel (verifica da parte della G.C. entro il 31 gennaio, in base ai dati preconsuntivi, che l'importo delle quote vincolate applicate al bilancio di previsione risulti inferiore a individuate nella composizione nel risultato di amministrazione presunto).

Nel caso in cui l'importo della lett. A) risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il "Fcde" e al "Fondo anticipazione di liquidità", gli Enti possono applicare al bilancio di previsione la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Al bilancio di previsione deve essere allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2021 (più sotto riportata).

Il risultato di amministrazione presunto deve esser descritto nella sua composizione nella Nota integrativa: se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, occorre che siano indicate le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

La prima parte della Tabella dimostrativa consente di determinare l'importo del risultato di amministrazione e la seconda parte del prospetto rappresenta la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente alla prima annualità a cui si riferisce il bilancio di previsione, ed evidenzia la **quota del risultato di amministrazione accantonata**, la **quota vincolata del risultato di amministrazione del periodo precedente**, la **quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti** e l'eventuale **quota libera dell'avanzo di amministrazione** presunto utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2021**

<b>1) Determinazione risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2021:</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021</b>	<b>1.752.205,66</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021</b>	<b>6.473,73</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	5.632.511,28
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	5.665.771,81
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	183.280,95
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	32.468,73
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022</b>	<b>1.574.606,64</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	1.475,89
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2021</b>	<b>1.573.130,75</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2021:</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2021	599.280,22
	Fondo anticipazione di liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	18.720,00
	Fondo contenzioso	210.633,74
	Altri accantonamenti	6.711,08
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>835.345,04</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	4.326,41
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	82.961,39
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>87.287,80</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>1.444,72</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>649.053,19</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2021:</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli da specificare	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

## Il "Fondo pluriennale vincolato"

In allegato al bilancio di previsione è previsto il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del "Fondo pluriennale vincolato" relativo all'anno 2022.

Tale prospetto partendo dal valore del "Fondo" presunto al 31 dicembre 2021, permette di evidenziare:

- le spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal "Fpv" ed imputate all'esercizio 2022;
- la quota di "Fpv" al 31 dicembre 2021 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata agli esercizi successivi;
- il "Fpv" previsto al 31 dicembre 2022.

Fpv al 31 dicembre 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fpv e imputate all'esercizio 2022	Quota del Fpv al 31 dicembre 2021 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2023	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022 con copertura costituita dal Fpv con imputazione all'esercizio 2024	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022 con copertura costituita dal Fpv con imputazione agli esercizi successivi al 2024	Imputazione non ancora definita	Fpv al 31 dicembre 2022
Euro 1.475,89	Euro 1.475,89	Euro 0,00	Euro 0,00	Euro 0,00	Euro 0,00	Euro 0,00	Euro 0,00

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le modalità di calcolo del "Fondo pluriennale vincolato" rispondano a quanto disposto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria e che nell'anno 2022 siano previste solamente le spese "esigibili" in tale esercizio;
- l'evoluzione dei cronoprogrammi che hanno comportato la re imputazione dei residui passivi nel periodo 2022/2024, secondo il criterio di esigibilità, coperti da "Fpv";
- la coerenza dei cronoprogrammi relativi alla costituzione e formazione di nuovo "Fpv" in competenza 2022/2024.

## "Fondo crediti di dubbia esigibilità"

L'Organo di revisione ha verificato che tutte le entrate, anche quelle di dubbia e difficile esazione siano state previste per una percentuale uguale o superiore a quella prevista dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (paragrafo 3.3, come modificato dall'[art. 1, comma 882](#), della "Legge di bilancio per il 2018").

A fronte delle entrate per le quali non è certa la riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un'apposita posta contabile denominata "Accantonamento al 'Fcde'".

L'Ente Locale *non si è avvalso* di quanto previsto all'[art. 107-bis del Dl. n. 18/2020](#) che permette di determinare il Fcde, relativo alle entrate dei Tit. 1 e 3, in deroga al Principio contabile, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.

L'Organo di revisione attesta che l'ammontare del "Fondo crediti dubbia esigibilità" iscritto tra le spese è costituito nel rispetto di quanto previsto dal principio della competenza finanziaria ed ammonta ad Euro 599.280,22.

Il "Fondo crediti di dubbia esigibilità" viene incrementato con i seguenti accantonamenti previsti (Missione 20 - Programma 02 'Fondo svalutazione crediti'):

	2022	2023	2024
Accantonamento di parte corrente	111.746,62	111.900,30	111.900,30
Accantonamento di parte capitale	0,00	0,00	0,00
<b>Accantonamento totale</b>	<b>111.746,62</b>	<b>111.900,30</b>	<b>111.900,30</b>

### Accantonamento altri fondi

Il revisore rileva che nel bilancio di previsione non è stato previsto alcun accantonamento seguenti accantonamenti (Missione 20 - Programma 03 Altri fondi):

	Importi 2022
1 Fondo rischi contenzioso	0,00
2 Fondo oneri futuri	0,00
3 Fondo perdite reiterate organismi partecipati	0,00
4 Altri fondi (fondo di riserva)	13.500,00

**A tale riguardo il l'Organo di revisione osserva che nonostante la nota integrativa rilevi l'estrema importanza degli accantonamenti ad oneri futuri certi della loro manifestazione contabile futura ma incerti nella loro entità, e che pertanto diviene importante la loro collocazione in bilancio per un criterio di prudenza. L'ente a differenza di quanto esposto nel commento della nota integrativa non ha stanziato alcun accantonamento a tali fondi ad eccezione del fondo di riserva previsto per legge. In modo particolare nel fondo perdite società ed organismi partecipati che come riportato giustamente in nota integrativa:**

*“ Nel caso in cui una partecipazione detenuta dall'ente locale presenti uno o più esercizi di gestione chiusi con risultato negativo, **oppure che le condizioni di bilancio evidenzino particolari criticità**, come per altro sostenuto dalla delibera Corte dei conti Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte si ritiene che prudenzialmente l'ente locali effettui l'accantonamento obbligatorio ex art. 21 del d.lgs. n. 175/2016, secondo cui “Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura alla quota di partecipazione”, **accantonamento calcolato in relazione alle perdite di bilancio future. La Corte rileva come quanto previsto dall'art. 21 crei una relazione diretta tra le perdite registrate dagli organismi partecipati e la conseguenziale contrazione degli spazi di spesa effettiva disponibili per gli enti proprietari a preventivo con la conseguenziale maggiore responsabilizzazione degli enti locali nel perseguimento della sana gestione degli organismi partecipati. In presenza di questa situazione l'ente determina accantonamento proporzionale alla perdita ed alla % di partecipazione posseduta**”*

**Il revisore a tal proposito evidenzia come la partecipata "RSA Casa Serena "sicuramente ha un bilancio che evidenzia particolari criticità, basti pensare che l'ente ha già concesso degli sconti sulla cessione degli immobili per l'esercizio 2020 per 800.000 euro e per l'esercizio 2021 per 700.000 euro, che in pratica hanno permesso di fatto la copertura di perdite di esercizio attraverso delle poste straordinarie a carico dell'ente.**

In conclusione, si raccomanda all'ente un costante e continuo monitoraggio dell'evoluzione della situazione economica – patrimoniale della partecipata Casa Serena ed approntare opportuni provvedimenti per la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

### Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione rappresenta - nelle seguenti tabelle - le entrate e le spese che rivestono carattere di eccezionalità e non ripetitività, le cui stime hanno un impatto rilevante sugli equilibri del bilancio di previsione 2022/2024:

ENTRATE NON RICORRENTI	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
<b>2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>51.500,00</b>	<b>26.030,00</b>	<b>26.030,00</b>
<b>101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>51.500,00</b>	<b>26.030,00</b>	<b>26.030,00</b>
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	51.500,00	26.030,00	26.030,00
<b>3 - Entrate extratributarie</b>	<b>58.650,00</b>	<b>8.736,50</b>	<b>8.736,50</b>
<b>400 - Altre entrate da redditi da capitale</b>	<b>650,00</b>	<b>656,50</b>	<b>656,50</b>
300 - Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	650,00	656,50	656,50
<b>500 - Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>58.000,00</b>	<b>8.080,00</b>	<b>8.080,00</b>
9900 - Altre entrate correnti n.a.c.	58.000,00	8.080,00	8.080,00
<b>4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>335.144,53</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
<b>200 - Contributi agli investimenti</b>	<b>335.144,53</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	297.727,00	10.000,00	10.000,00
300 - Contributi agli investimenti da Imprese	37.417,53	0,00	0,00
<b>Totale entrate non ricorrenti</b>	<b>445.294,53</b>	<b>44.766,50</b>	<b>44.766,50</b>

SPESE NON RICORRENTI	2022	2023	2024
<b>1 - Spese correnti</b>	<b>25.500,00</b>	<b>3.030,00</b>	<b>3.030,00</b>
103 - Acquisto di beni e servizi	25.500,00	3.030,00	3.030,00
Totale spese correnti non ricorrenti	25.500,00	3.030,00	3.030,00
<b>2 - Spese in conto capitale</b>	<b>443.144,53</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	180.144,53	0,00	0,00
203 - Contributi agli investimenti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
205 - Altre spese in conto capitale	253.000,00	0,00	0,00
Totale spese in conto capitale non ricorrenti	443.144,53	10.000,00	10.000,00

In relazione alle predette poste straordinarie, o non ricorrenti, l'Organo di revisione evidenzia che vi è un sostanziale equilibrio su tali poste di bilancio.

## Indebitamento

L'Organo di revisione dà atto:

- che le entrate derivanti da indebitamento di cui all'[art. 3, comma 17, della Legge n. 350/2003](#), sono interamente destinate al finanziamento di spese d'investimento di cui [all'art. 3, commi 18 e 19](#), della medesima Legge;
- che l'accertamento dei limiti della capacità di indebitamento previsti dall'[art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000](#), dà le seguenti risultanze:

<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b> (Rendiconto della gestione anno 2020), <a href="#">ex art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000</a>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.697.932,58
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	798.047,59
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	785.200,81
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>4.281.180,98</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>	
Livello massimo di spesa annuale:	<b>428.118,10</b>
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui <a href="#">all'art. 207 del Tue</a> autorizzati fino al 31 dicembre dell'esercizio precedente (1)	38.940,37
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui <a href="#">all'art. 207 del Tue</a> autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
Contributi erariali o regionali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	389.177,73
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>	
Debito contratto al 31 dicembre dell'esercizio precedente	1.172.359,87
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>1.172.359,87</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Ammin/ni pubbliche e di altri soggetti	0,00
<i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento*	<b>0,00</b>

(1) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

\* Non concorrono al limite dell'indebitamento le garanzie prestate per le quali l'ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

- che l'Ente, pertanto, nel triennio 2022/2024 non supera il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'[art. 204, del Dlgs. n. 267/2000](#);

Percentuale incidenza interessi passivi sulle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente (analisi biennio precedente e previsione triennio) :

2020	2021	2022	2023	2024
0,97 %	0,91 %	0,85 %	0,83 %	0,77 %

- che l'Ente non ha proceduto nel corso dell'anno 2021 alla rinegoziazione di mutui in ammortamento
- che l'indebitamento dell'Ente presenta la seguente evoluzione:

*Entrate derivanti da accensioni di prestiti*

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Residuo debito	1.301.688,29	1.268.698,99	1.172.359,87	1.076.598,12	978.718,14
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	32.989,30	96.339,12	95.761,75	97.879,98	78.313,41
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.268.698,99</b>	<b>1.172.359,87</b>	<b>1.076.598,12</b>	<b>978.718,14</b>	<b>900.404,73</b>

- che gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Oneri finanziari	41.716,28	38.940,37	36.819,14	34.617,05	32.330,99
Quota capitale	32.989,30	95.758,72	76.111,32	78.313,41	67.200,60
<b>Totale fine anno</b>	<b>74.705,58</b>	<b>134.699,09</b>	<b>112.930,46</b>	<b>112.930,46</b>	<b>99.531,59</b>

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

### ENTRATE TRIBUTARIE

#### Imposta municipale propria - Imu

L'Organo di revisione prende atto che le previsioni del gettito Imu 2022-2024, iscritte in bilancio, sono quantificate come segue:

	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023	Accertamenti 2024
Imposta Municipale Propria	793.558,29	825.103,53	950.000,00	957.500,00	957.500,00

Si ritiene che le previsioni di gettito Imu per la triennalità 2022-2024 siano in linea rispetto a quanto accertato e riscosso nell'ultimo esercizio a rendiconto approvato nonché agli equipollenti dati di bilancio pre-consuntivati relativi all'esercizio.

Tenuto conto delle predette motivazioni, l'Organo di revisione attesta la congruità delle previsioni iscritte in bilancio.

#### Tassa sui rifiuti - Tari

In merito alla Tari, l'Organo di revisione:

- ha verificato che la previsione complessiva del gettito Tari 2022-2024, iscritta in bilancio, è quantificata come segue:

	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023	Accertamenti 2024
Tassa smaltimento rifiuti solidi	648.844,46	674.604,72	694.615,00	694.615,00	694.615,00

- considerata la complessità del tributo e dell'individuazione dei parametri tariffari, si ritiene necessario che l'Ente Locale provveda, nel corso del triennio 2022-2024, a monitorare costantemente la correttezza delle stime di gettito, con riferimento alle variabili utilizzate ed ai versamenti che saranno effettuati nel corso del triennio.

L'Ente Locale si è avvalso della disposizione dell'[art. 107, comma 5, Dl. n. 18/2020](#), ovvero, avendo determinato le Tariffe Tari sulla base del Pef 2019, della possibilità di ripartire l'eventuale conguaglio con il Pef 2020 (maggior spesa effettiva di competenza 2020) fra gli anni 2021, 2022 e 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che le modalità di applicazione della Tari rispondono a quanto previsto dal dettato normativo e ritiene congrua la previsione iscritta in bilancio.

#### Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria

Normativa di riferimento: [art. 1, comma 816 e ss., della Legge n. 160/2019](#).

Il Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria sostituisce la Tosap, il Cosap, l'Icp, il Dpa, il Cimp e il canone non ricognitorio ex [art. 27, commi 7 e 8](#), del Codice della strada limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.

La norma prevede che il gettito derivante da nuovo canone deve essere pari al gettito derivante dai tributi sostituiti dal predetto Canone.

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2024</b>
Previsione Canone patrimoniale	56.000,00	56.000,00	56.000,00

### **Addizionale comunale Irpef**

Normativa di riferimento: [art. 1, comma 3, del Dlgs. n. 360/1998](#), come sostituito dall'[art. 1, comma 142, della Legge n. 296/2006](#).

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

<b>Anno 2022</b> <b>Aliquota 0,8 %</b> <i>(previsione)</i>	<b>Anno 2023</b> <b>Aliquota 0,8 %</b> <i>(previsione)</i>	<b>Anno 2024</b> <b>Aliquota 0,8 %</b> <i>(previsione)</i>
Euro 560.000,00	Euro 560.000,00	Euro 560.000,00

In relazione a quanto sopra evidenziato, l'Organo di revisione *ritiene* congrua la previsione iscritta in bilancio.

### **Recupero evasione tributaria**

L'entrata in oggetto presenta il seguente andamento previsionale,

	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2024</b>
Previsione	260.000,00	257.054,74	258.541,51

L'Organo di revisione *ritiene* congrua la previsione iscritta in bilancio.

### **Fondo di solidarietà comunale**

Normativa di riferimento: [art. 1, comma 380, lett. b\), f\) della Legge n. 228/2012](#); [art. 13, del Dl. n. 201/2011](#); [art. 1, comma 380-ter, lett. a\), b\), c\) della Legge n. 228/12](#); [Dl. n. 78/2015](#).

L'Organo di revisione prende atto delle seguenti modalità di determinazione del "Fondo di solidarietà comunale" 2022, previsto per Euro 647.560,37 per ognuna delle annualità dal 2022 al 2024 e in proposito *ritiene* congrua la previsione di bilancio.

## ENTRATE DA TRASFERIMENTI

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti pubblici

L'Organo di revisione dà atto che:

le previsioni di entrata dei trasferimenti erariali sono state iscritte sulla base di seguenti elementi conoscitivi:

Trasferimenti dello Stato – sono previsti i seguenti trasferimenti compensativi:

- a) IMU su terreni agricoli e fabbricati rurali ai sensi dell'articolo 1, comma 711, della legge 147/2013 nella misura concessa nell'anno 2017;
- b) Trasferimenti compensativi minori introiti addizionale comunale IRPEF;
- c) IMU su immobili merce (articolo 3, D.L. 102/2013 e D.M. 20/6/2014);
- d) IMU sugli immobili di categoria D;
- e) Contributo stima gettito ICI 2009/2010 (articolo 3, comma 3, D.P.C.M. 10/03/2017);

Trasferimenti correnti dello Stato per interventi finalizzati;

Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione, nell'ammontare accertato nel 2021 prudenzialmente ridotto laddove si manifestano situazioni di incertezza e aumentati in presenza di contributi certi, tenuto conto:

- di quanto già comunicato dalla Regione;
- di quanto previsto da Leggi regionali già in vigore;
- delle funzioni delegate da Leggi regionali già in vigore;
- delle richieste di finanziamento già presentate o che si intende presentare alla Regione nel corso del 2022.

I trasferimenti sono stati imputati a bilancio secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria ([Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/2011](#)).

Tenuto conto di quanto sopra, l'Organo di revisione ritiene congrue le previsioni iscritte in bilancio.

Raccomanda tuttavia agli Organi dell'Ente:

- l'adozione di un sistema di costante monitoraggio dei trasferimenti erariali effettivamente spettanti, sulla base delle comunicazioni che verranno di volta in volta rese note dal Ministero dell'Interno ed a provvedere, se del caso, ad effettuare con la massima tempestività le necessarie variazioni di bilancio;
- che gli impegni di spesa a fronte di trasferimenti regionali vengano assunti solo dopo la formale comunicazione dell'avvenuta concessione del finanziamento;
- che, a livello di Peg, le spese conseguenti a trasferimenti con vincolo di destinazione vengano tenute opportunamente distinte dalle altre previsioni di spesa. Di seguito vengono elencate le previsioni nel triennio.

<b>2020</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2024</b>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	685.095,36	368.139,51	110.201,35	85.318,36	85.318,36
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	65.603,97	20.703,05	70.322,28	70.915,50	70.915,50
<b>Totale trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche</b>	<b>750.699,33</b>	<b>388.842,56</b>	<b>180.523,63</b>	<b>156.233,86</b>	<b>156.233,86</b>

Tenuto conto di quanto sopra, l'Organo di revisione ritiene congrue le previsioni iscritte in bilancio.

Raccomanda tuttavia agli Organi dell'Ente:

- l'adozione di un sistema di costante monitoraggio dei trasferimenti erariali effettivamente spettanti, sulla base delle comunicazioni che verranno di volta in volta rese note dal Ministero dell'Interno ed a provvedere, se del caso, ad effettuare con la massima tempestività le necessarie variazioni di bilancio;
- che gli impegni di spesa a fronte di trasferimenti regionali vengano assunti solo dopo la formale comunicazione dell'avvenuta concessione del finanziamento;
- che, a livello di Peg, le spese conseguenti a trasferimenti con vincolo di destinazione vengano tenute opportunamente distinte dalle altre previsioni di spesa.

## ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Di seguito si riassumono le principali entrate che derivano dalla gestione dei beni, dall'attività di repressione e controllo, dagli interessi attivi, altri redditi da capitale e rimborsi di entrate correnti.

	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023	Accertamenti 2024
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	318.501,94	537.722,72	599.958,63	603.706,62	603.706,62
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	93.115,93	114.777,87	210.000,00	167.154,74	169.641,51
Interessi attivi	198,41	3,47	200,00	202,00	202,00
Altre entrate da redditi da capitale	135,12	48,86	650,00	656,50	656,50
Rimborsi e altre entrate correnti	373.249,41	451.277,93	410.592,00	363.917,36	363.917,36
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>785.200,81</b>	<b>1.103.830,85</b>	<b>1.221.400,63</b>	<b>1.135.637,22</b>	<b>1.138.123,</b>

Di seguito vengono analizzate alcune entrate extratributarie particolari.

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione "*Codice della strada*" ([art. 208, del Dlgs. n. 285/1992](#))

Le previsioni per gli esercizi 2022/2024 presentano i seguenti valori in discontinuità con i dati rendicontati per l'ultimo esercizio approvato e la corrente annualità:

	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024
Previsione	150.000,00	111.100,00	111.100,00

La parte legislativamente vincolata della previsione (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Esercizio 2020	Esercizio 2021 Preconsuntivo	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024
Spesa corrente	0,00	0,00	75.000,00	55.550,00	55.550,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	75.000,00	55.550,00	55.550,00

Per l'anno 2022, la destinazione delle entrate rispetta il vincolo di destinazione previsto.

L'Organo di revisione dà atto che:

- l'entrata in questione è stata altresì iscritta in bilancio tenendo conto di quanto previsto all'[art. 162, commi 1 e 4, del Dlgs. n. 267/2000](#), per l'importo lordo che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio (e non per l'importo che si prevede effettivamente di introitare);
- una quota pari ad almeno il 50% dei proventi derivanti da contravvenzioni al "*Codice della Strada*" è stata destinata per interventi previsti dall'[art. 208, comma 4, del Dlgs. n. 285/1992, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120/2010](#).

## **Entrate da Servizi scolastici, Servizi per l'infanzia, Attività culturali, servizi sportivi e Servizi sociali**

L'Organo di revisione dà atto che il gettito delle entrate 2022-2024 derivanti da tali attività è stato previsto tenendo conto del criterio storico degli accertamenti effettuati nell'ultimo esercizio;

L'Organo di revisione invita l'ente, che per l'ammissione ai predetti servizi ed attività, ove non rivolti alla generalità della popolazione interessata, e per la determinazione di quote ridotte di compartecipazione alle spese, ad applicare "*criteri di valutazione della situazione economica dei soggetti che richiedono prestazioni sociali agevolate*", di cui all'[art. 59, comma 51, della Legge n. 449/1997](#), e successive modificazioni.

## **Proventi derivanti dalla gestioni di beni dell'Ente**

L'Organo di revisione dà atto che, in ordine alle rendite del patrimonio dell'Ente:

- che non è stato allegato al bilancio l'elenco degli immobili locati a terzi, con l'indicazione del relativo canone annuo;
- che per l'anno 2022 non si prevede di adeguare i relativi canoni;
- che il gettito per l'esercizio 2022 è stato previsto non tenendo conto di eventuali adeguamenti;
- che, l'ente ha preventivato per tale entrata un ammontare complessivo di euro 88.800,00;

## **Interessi attivi**

L'Organo di revisione dà atto che la previsione in ordine alla predetta entrata, stimata in Euro 200,00, è stata calcolata tenendo presenti, le disposizioni in materia di misura degli interessi passivi per ritardato/omesso versamento tributi, di cui all'[art. 1, comma 165, della Legge n. 296/2006](#);

## **Utili/perdite da Aziende e Società Partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che, in ordine alla predetta voce di entrata, il Comune ha previsto, in relazione all'esercizio 2022 l'introito di utili provenienti da Aziende e Società partecipate per euro 650,00, e che il relativo gettito è stato calcolato tenendo conto delle disposizioni in materia di credito d'imposta sui dividendi distribuiti ai Comuni da Società, comunque costituite, che gestiscono servizi pubblici locali, di cui all'[art. 4, comma 2, del Dlgs. n. 344/2003](#) avente per oggetto "*Riforma dell'imposizione sul reddito delle società, a norma dell'art. 4, della Legge n. 80/2003*", come integrate dall'[art. 1, comma 52, della Legge n. 311/2004](#);

L'organo di revisione rileva che l'ente non ha proceduto ad una valutazione delle partecipate che possano chiudere il bilancio 2021 in sostanziale pareggio, o che possano produrre perdite a chiusura dell'annualità 2021. In relazione a quanto sopra, l'Organo di revisione richiama l'ente a quanto già esposto nel capitolo accantonamenti altri fondi espresso in precedenza.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

L'Organo di revisione per quanto riguarda le modalità di previsione delle principali poste relative alle spese correnti, ha tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei "Servizi Finanziari" dell'Ente, e ritiene opportuno evidenziare quanto segue.

### **Spesa per il personale**

In quanto alle politiche di contenimento della spesa per il personale, l'Organo di revisione, considerato quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/2011), dà atto che la medesima è stata calcolata:

- tenendo conto delle previsioni incluse nel piano triennale dei fabbisogni di personale di cui all'art. 6e 6-ter del Dlgs. n. 165/2001 e dei principi contenuti nelle linee di indirizzo approvato con Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione dell'8 maggio 2018;
- tenendo conto che gli Enti Locali devono assicurare il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quarter della Legge n. 296/2006.

Verifica rispetto del limite di cui all'[art. 1, comma 557-quater\(o comma 562\), della Legge n. 296/2006](#):

<b>spesa impegnata o prevista</b>	<b>Spesa media 2011/2012/2013</b>	<b>Previsione assestata 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>
Spese personale (int. 01)	1.071.540,76	1.108.198,29	1.082.845,37	1.031.363,64	1.031.363,64
Altre spese personale (int. 03)	26.306,96	1.475,89	0,00	0,00	0,00
Irap (int. 07)	63.723,32	69.544,83	72.014,61	71.262,28	71.262,28
Altre spese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese personale (A)</b>	<b>1.161.571,04</b>	<b>1.179.219,01</b>	<b>1.154.859,98</b>	<b>1.102.625,92</b>	<b>1.102.625,92</b>
- componenti escluse (B)	74.784,28	210.388,96	202.000,00	204.828,00	204.828,00
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)</b>	<b>1.086.786,76</b>	<b>968.830,05</b>	<b>952.859,98</b>	<b>897.797,92</b>	<b>897.797,92</b>

L'Organo di revisione, riguardo alla spesa del personale, evidenzia che la previsione per gli anni 2022-2024 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 pari a euro 1.086.786,76.

L'Organo di revisione evidenzia che, oltre ai parametri normativi, l'effettiva attivazione delle procedure di reclutamento richiede anche il rispetto di una serie di condizioni:

- approvazione del programma annuale e triennale del fabbisogno di personale ([art. 6 del Dlgs. n. 165/2001](#) e [art. 91](#) del Tuel) e comunicazione al DFP dei contenuti del Piano entro 30 giorni dalla loro adozione ([ex art. 6-ter, comma 5, del Dlgs. n. 165/01](#)) mediante procedura telematica SICO;
- attestazione annuale che non vi sono dipendenti in sovrannumero e/o in eccedenza ([art. 33, comma 2, del Dlgs. n. 165/2001](#));
- approvazione del piano triennale delle azioni positive in materia di pari opportunità ([art. 48, comma 1, del Dlgs. n. 198/2006](#), e [art. 6, comma 6, del Dlgs. n. 165/2001](#));

- approvazione del Piano della *performance* unificato al Peg;
- comunicazioni dovute dagli Enti beneficiari di spazi finanziari concessi in attuazione delle Intese e dei Patti di solidarietà [art. 1, comma 508, Legge n. 232/2016](#);
- attivazione della piattaforma telematica per la certificazione dei crediti ([art. 27, del Dl. n. 66/2014](#));
- approvazione del bilancio di previsione, del rendiconto di gestione, del bilancio consolidato ed invio dei dati relativi a questi documenti alla banca dati delle amministrazioni pubbliche ([Dl. n. 113/2016](#));

Per l'anno 2022 l'Ente, ai fini delle assunzioni a tempo indeterminato utilizza la disciplina prevista dall'[art. 33, comma 2 del Dl. n. 34/2019](#) convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 58/2019 secondo la disciplina attuativa prevista dal [Dm 17 marzo 2020](#) e dalla Circolare esplicativa interministeriale del 13 maggio 2020.

L'Ente ai sensi della normativa sopra richiamata, e in particolare in applicazione degli [artt. 4, 5, 6 del Dm. 17 marzo 2020](#) presenta spazi finanziari per assunzioni di personale pari a euro 133.926,78.

## **Contrattazione decentrata integrativa**

In merito all'ammontare delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale l'Organo di revisione riconosce che le pertinenti previsioni di bilancio sono volte a perseguire gli obiettivi di riduzione della spesa di personale in coerenza con i vincoli alla relativa dinamica retributiva, nella specie considerata con riguardo alle componenti del trattamento accessorio.

Va sottolineato che ai sensi dell'[art. 23, comma 2 del Dlgs. n. 75/2017](#), a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'[art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/2001](#), non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

In merito alla determinazione del suddetto limite, è intervenuto [l'art. 33 comma 2, del Dl. n. 34/2019](#), convertito in Legge n. 58/2019 (c.d. Decreto "Crescita") e in particolare la previsione contenuta nell'ultimo periodo di tale comma, che consente di adeguare annualmente il tetto al salario accessorio così come previsto dall'[articolo 23, comma 2, del Dlgs. n. 75/2017](#). In particolare, il Dm. 17 marzo 2020, attuativo del citato art. 33, comma 2, prevede che, a partire dall'anno 2020, il limite del salario accessorio debba essere adeguato in aumento rispetto al valore medio pro-capite del 2018 in caso di incremento del numero di dipendenti presenti al 31.12 dell'anno di competenza rispetto ai presenti al 31.12.2018. Diversamente qualora il rapporto sia peggiorativo il [Dm. 17 marzo 2020](#) prevede che "è fatto salvo il limite iniziale qualora il personale in servizio sia inferiore al numero rilevato al 31 dicembre 2018". Il limite iniziale è da considerare appunto il valore assoluto dell'importo del trattamento accessorio del 2016, che costituisce, quindi, il valore economico sotto il quale il trattamento accessorio non deve mai scendere.

Si ricorda che l'Organo di revisione ai sensi dell'[art. 40-bis del Dlgs. n. 165/2001](#) e dell'art. 8, comma 6 del Ccnl. Funzioni Locali del 21 maggio 2018, provvederà a certificare la costituzione e la contrattazione decentrata integrativa con riferimento alla correttezza giuridica e alla compatibilità economico-finanziaria delle previsioni adottate dall'Ente.

## **Spese per acquisto di beni di consumo e per prestazioni di servizi**

L'Organo di revisione, rammentata la disciplina in materia, riportata:

- dall'[art. 6-bis, del Dlgs. n. 165/2001](#), riguardo agli acquisti sul mercato di servizi originariamente autoprodotti dall'Ente Locale e al conseguente obbligo di ottenere correlate economie di gestione e di adottare le necessarie misure in materia di personale;
- dall'[art. 1, commi 449 e 450, della Legge n. 296/2006](#) e s.m.i.;
- dall'[art. 1, commi 1, 7 e 8, del Dl. n. 95/2012](#), convertito con Legge n. 135/2012;
- dall'[art. 1, comma 13, del Dl. n. 95/2012](#), convertito con Legge n. 135/2012;
- dall'[art. 37, del Dlgs. n. 50/2016](#);
- dall'[art. 21 del Dlgs. n. 50/2016](#);
- dall'[art. 23-ter, del Dl. n. 90/2014 convertito con Legge n. 114/2014](#);
- dall'[art. 1, comma 510, della Legge n. 208/2015 \("Legge di stabilità 2016"\)](#);
- dall'[art. 1, commi da 512 a 520, della Legge n. 208/2015 \("Legge di stabilità 2016"\)](#);

*dà atto:*

- che, per quanto riguarda l'acquisto di beni, nel Titolo I (spesa corrente), sono state inserite unicamente le previsioni di spesa riguardanti l'acquisto di beni di consumo e/o di materie prime, mentre le previsioni di spesa riguardanti l'acquisto di beni immobili, mobili, macchine,

attrezzature tecnico-scientifiche e di beni specifici per realizzazioni in economia sono state inserite al Tit. II del bilancio (spese in conto capitale).

### **Spese legali**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* provveduto alla determinazione dell'accantonamento del "*Fondo rischi spese legali*" sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente formatosi negli esercizi precedenti secondo quanto previsto alla lett. h), Punto 5.2, del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

### **Interessi passivi**

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente nella triennalità 2022-2024 non prevede di ricorrere ad anticipazioni di Tesoreria;

### **Fondo di riserva**

L'Organo di revisione dà atto che nella Missione 20 "*Fondi e Accantonamenti*", Programma 1, è stato previsto l'importo di Euro 13.500,00 a titolo di "*Fondo di riserva*" pari al 0,45 % del totale delle spese correnti e quindi *rientra* nei limiti di cui [all'art. 166, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000](#). Inoltre, nella stessa Missione e Programma è previsto "*Fondo di riserva*" di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali pari a 50.000,00 euro.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, dà atto che:

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2022-2024 non vi sono entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali che possono essere utilizzate esclusivamente per finanziare le spese di investimento o per finanziare la quota capitale dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento.

### **Contributo per "permesso di costruire"**

L'Organo di revisione dà atto che il Comune ha recepito la regolamentazione disposta dell'[art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/2016](#), secondo cui i proventi da permessi di costruire (e relative sanzioni per mancato pagamento) vanno *destinati esclusivamente e senza limiti temporali*:

- ✓ alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria,
- ✓ al risanamento di complessi edilizi dei centri storici e delle periferie degradate,
- ✓ a interventi di riuso e di rigenerazione,
- ✓ a interventi di demolizione di costruzioni abusive,
- ✓ all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi ad uso pubblico,
- ✓ a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico e, infine,
- ✓ a interventi volti a favorire attività di agricoltura nell'ambito urbano;

oltre alla possibilità di utilizzarli per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza "Covid-19" (art. 1, comma 786, Legge n. 178/2020).

Gli oneri, quindi, sono un'entrata vincolata per legge e ciò comporta l'impossibilità di impiegare tali risorse per qualsiasi spesa dei Tit. II o III, ma è d'obbligo la dimostrazione dell'utilizzo specifico per le fattispecie di fruizione previste dal Legislatore.

Le previsioni per gli esercizi 2022/2024 presentano le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi pregressi:

	<b>Esercizio 2020 Consuntivo</b>	<b>Esercizio 2021 (o preconsuntivo)</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2024</b>
Previsione	-----	-----	95.500,00	50.000,00	50.000,00
Accertamento	32.262,40	116.094,60	-----	-----	-----
Riscossione (competenza)	32.262,40	116.094,60	-----	-----	-----

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, dà atto:

- che tutti gli interventi inclusi nell'Elenco annuale e nel Programma triennale dei lavori pubblici di cui all'[art. 21, del Dlgs. n. 50/2016](#), sono stati puntualmente riportati nella parte in conto capitale del bilancio di previsione;
- che l'Elenco annuale ed il Programma triennale dei lavori pubblici (allegati al Dup 2022/2024):
  - sono stati redatti in conformità alle regole e ai metodi previsti dal Dm. Infrastrutture e Trasporti 24 ottobre 2014, nonché in concordanza ai precetti degli [art. 21, commi 8, 9](#) e art. [216](#), comma 3, del Dlgs. n. 50/2016;
  - sono stati adottati entro il 15 ottobre 2021 dalla Giunta comunale;
  - sono stati pubblicati per almeno 60 giorni all'Albo pretorio del Comune;
- che le spese per manutenzioni indicate nei predetti programmi e previste nella parte in conto capitale del bilancio di previsione si riferiscono unicamente ad interventi di manutenzione straordinaria, mentre le spese per la manutenzione ordinaria di beni mobili ed immobili sono state previste nella parte corrente del bilancio;

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di revisione prende atto che:

- l'Organo consiliare dell'Ente ha approvato, con Deliberazione n. 43 del 16.12.2021, il provvedimento di razionalizzazione periodica di tutte le partecipazioni con riferimento alla situazione al 31 dicembre 2020 (ex [art. 20, del Dlgs. n. 175/2016](#))
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione del suddetto provvedimento alla competente Sezione di controllo della Corte dei conti (ex [art. 20, comma 3, del Dlgs. n. 175/2016](#));
- l'Ente ha attivato un monitoraggio costante sulle Società partecipate non quotate e sugli altri Organismi gestionali esterni, sia in funzione di quanto previsto nell'art. 147, comma 2, lett. a) e b), del Tuel, sia per dar corso al controllo sugli equilibri finanziari imposto dall'art. 147-quinquies, del Tuel;
- l'Ente non ha condotto il monitoraggio e controllo sui citati soggetti nel rispetto del principio di sana gestione, per valutare la permanenza dei presupposti valutativi che hanno determinato la scelta partecipativa iniziale, nonché tempestivi interventi correttivi in relazione ad eventuali mutamenti che intercorrano, nel corso della loro vita, negli elementi originariamente valutati (come delineato dalla [Corte dei conti Veneto con Deliberazione n. 903/2012](#));

L'Organo di revisione riscontra che l'Ente non ha posto le indicazioni rinvenienti dagli strumenti di programmazione e monitoraggio degli Organismi partecipati, nonché dagli esiti della revisione periodica di cui all'[art. 20, del Dlgs. n. 175/2016](#), a base delle proprie previsioni *economico-patrimoniali acquisite con l'attività di monitoraggio degli andamenti degli Organismi partecipati*;

L'Organo di revisione rileva, inoltre, che le previsioni di bilancio riferibili alle dinamiche degli Organismi partecipati:

- non sono in linea con quanto previsto dal combinato disposto dell'[art. 6, comma 2](#), e dell'[art. 14, comma 2 e ss., del Dlgs. n. 175/2016](#), in materia di programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale;
- non sono compatibili con il disposto normativo contenuto nell'[art. 14, comma 5, del Dlgs. n. 175/2016](#), che prevede per le Amministrazioni pubbliche inserite nell'Elenco Istat il "divieto di soccorso finanziario" nei confronti di Società partecipate non quotate che, per 3 esercizi consecutivi, abbiano registrato perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili a copertura di perdite anche infrannuali;

L'Organo di revisione attesta che il Comune, sulla base delle informazioni economico-patrimoniali e finanziarie acquisite con l'attività di monitoraggio degli andamenti degli Organismi partecipati:

- non ha provveduto ad accantonare in apposito fondo vincolato di bilancio per copertura perdite o saldi finanziari negativi (Missione 20 - "Fondi e accantonamenti", Programma 3 - "Altri Fondi", Titolo I) (art. 1, commi 551 e 552, della Legge n. 147/2013) alcuna somma.

## ULTERIORI ELEMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL BILANCIO

### VERIFICA DEI PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

Preso atto che,

- ai sensi dell'[art. 242, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000](#), sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita Tabella allegata al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali - almeno la metà - presentano valori deficitari;
- gli Enti Locali strutturalmente deficitari sono soggetti al controllo centrale sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale da parte della Commissione per la finanza e per gli organici degli enti locali, nonché in materia di copertura (con proventi tariffari e contributi finalizzati) del costo di alcuni servizi di cui all'[art. 243, commi 1 e 2, del Dlgs. n. 267/2000](#);
- nell'ambito dei riscontri posti in essere sull'eshaustività e la corrispondenza ai precetti di legge degli allegati al bilancio di previsione 2022-2024, la verifica della Tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dall'[art 172, comma 1, lett. d\), del Dlgs. n. 267/2000](#), ha consentito di:
  - a) accertare che la Tabella è conforme in termini di parametri - ai contenuti normativi del - tuttora vigente - [Dm. Interno 18 febbraio 2013](#) (vista la diretta applicabilità del Decreto al triennio, in mancanza di parametri aggiornati per l'anno in riferimento e fino alla fissazione dei nuovi parametri, si applicano quelli precedenti ai sensi dell'[art. 242, comma 2 del Dlgs. n. 267/2000](#));
  - b) esprimere un giudizio positivo sulla coerenza e sull'attendibilità contabile dei valori stimati inseriti dall'Ente per la triennalità 2022-2024, dei quali, in ottemperanza all'obbligo di legge, più della metà presentano valori "non deficitari".

### TEMPESTIVITÀ E TRACCIABILITÀ DEI PAGAMENTI

L'[art. 9, comma 1, lett. a\), del Dl. n. 78/2009](#), convertito con modificazioni nella Legge n. 102/2009, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni, e prevenire la formazione di nuove situazioni debitorie, ha previsto che gli enti locali adottino opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Le misure adottate sono pubblicate sul sito *internet* dell'Amministrazione. Nel rispetto delle suddette misure il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica.

In merito a tali adempimenti, l'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha provveduto ad adottare provvedimenti atti a garantire quanto previsto dall'[art. 9, comma 1, lett. a\), del Dl. n. 78/2009](#).

Con l'intento di favorire la tracciabilità dei pagamenti per la lotta all'evasione, è previsto che gli stipendi, le pensioni e i compensi comunque corrisposti dagli Enti Locali in via continuativa a prestatori d'opera ed ogni altro tipo di emolumento a chiunque destinato, di importo superiore a 1.000 Euro, debbono essere erogati con strumenti diversi dal denaro contante ([art. 2, comma 4-ter, del Dl. n. 138/2011](#)).

L'Organo di revisione ha verificato che, in applicazione di quanto previsto dall'art. 1, comma 862, della Legge n. 145/2018, come prorogato [dall'art. 1, comma 854, della Legge n. 160/2019](#), l'Ente Locale *non ha* stanziato il Fondo di garanzia per i debiti commerciali qualora il Comune non rispetti indicatori qualora l'Ente non abbia ridotto lo *stock* di debiti o registra ritardi nei pagamenti.

## CASSA VINCOLATA

La cassa vincolata al 31 Marzo 2022 ammonta ad Euro 220.896,22.

Si evidenzia che, in occasione delle verifiche trimestrali poste regolarmente in essere dall'Organo di Revisione fino alla data di stesura del presente Parere, i riscontri effettuati sulla corrispondenza tra l'importo della giacenza di cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente e quella risultante dalle annotazioni contabili tenute dal tesoriere nonché sul regolare utilizzo dei conti appropriatamente previsti tra le partite di giro hanno sempre avuto esito positivo.

### OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione e tenuto conto delle verifiche, delle raccomandazioni e delle richieste esposte nei punti precedenti e nei precedenti pareri del revisore precedente considera quanto di seguito riportato.

#### **Riguardo alle previsioni di parte corrente**

Nella sostanza confacenti al principio di congruità le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato e delle previsioni definitive 2020;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art.193 TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re imputazioni 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 es 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;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

**L'Organo di revisione raccomanda all'Ente di verificare con precipua sistematicità l'avanzare a realizzo di ogni singola previsione di voce, tenendo debito conto delle proposte e suggerimenti dello stesso formulate, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo: il tutto posta particolare enfasi in merito alla congruità e l'attendibilità delle previsioni fondate su provvedimenti che consentano di ritenere attendibile l'entrata e la spese prevista congrua tenendo conto:**

delle obbligazioni assunte e da assumere in relazione agli obiettivi stabiliti negli atti di programmazione dell'ente;  
ai vincoli di finanza pubblica;  
alla necessità di finanziare o ricapitalizzare eventuali organismi partecipati;  
alla necessità di aumentare il fondo crediti di dubbia esigibilità in relazione all'andamento storico degli accertamenti inesigibili;  
alla necessità di finanziare debiti fuori bilancio o passività potenziali probabili.

#### **Riguardo alle previsioni per investimenti**

Per quanto comunicato all'Organo di revisione, si ritengono nella sostanza conformi le previsioni dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Si ritengono nella sostanza coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP (sua nota di aggiornamento), 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 e fattivamente reperite nel tempo le risorse in entrata previste ed eventualmente riaccertate.

Ex ante realizzo di investimenti, l'Organo di revisione raccomanda all'Ente di porre in essere ogni opportuno monitoraggio in ordine all'utilizzo di anticipazioni di cassa di tesoreria.

#### **Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio e nei limiti di quanto espresso nel contestuale parere espresso in sede di nota di aggiornamento DUP, l'ente pare poter conseguire negli anni 2022, 2023 e 2024, gli obiettivi di finanza pubblica.

#### **Riguardo le previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono nella sostanza attendibili in relazione all'esigibilità di residui attivi e delle entrate di competenza (sub condizione verifica imputazione a fondo riserva), 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.

#### **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 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.

## CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, nei limiti di quanto in premessa ed a lui pervenuto:

- ha verificato che il bilancio è stato sostanzialmente redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dell'articolo 162 del TUEL e delle 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 sostanziale coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la sostanziale coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e sub condizione del rispetto delle richieste e delle raccomandazioni ivi formulate, richiamato l'articolo 239 del TUEL, tenuto conto e nei limiti:

- di quanto ancora in corso di formazione ed approvazione per quanto attiene il comune di Cilavegna;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato,

L'Organo di revisione

**nell'invitare il Consiglio comunale e la Giunta a tener presenti le osservazioni formulate nell'ambito della presente relazione, al fine di assicurare l'attendibilità delle impostazioni adottate e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione dell'Ente,**

visto [l'art. 239, del Dlgs. n. 267/2000](#);

**esprime parere favorevole**

**alla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e dei documenti ad esso allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.**

In fede

Cilavegna, 25 Maggio 2022

L'Organo di Revisione

Parere 4/2022

