

COMUNE DI CARPI

Provincia di Modena

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa

Dott. Angelo Adami

Dott. Andrea Cappelloni

Sommario

PREMESSA.....	3
1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024.....	6
2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....	13
3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO.....	13
4. ACCANTONAMENTI.....	14
5. INDEBITAMENTO.....	16
6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO.....	18
7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	21
CONCLUSIONI.....	22

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 11 del 09 dicembre 2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

PREMESSA

Il Comune di CARPI registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 72.034 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 "*Approvato dalla Giunta o dall'Organo esecutivo (invio facoltativo)*".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non è nella condizione di dissesto finanziario.

L'Organo di Revisione, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

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 applicato al bilancio di previsione € 485.664,50 di avanzo vincolato presunto 2021, vincolo istituito con deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 25 novembre 2021, per il finanziamento di spese correnti correlate all'emergenza epidemiologica.

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 161 del 07/09/2021.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato presentato al Consiglio comunale in data 08/09/2021, il Consiglio comunale ha approvato il DUP con deliberazione numero 96 del 14 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha espresso parere favorevole con verbale n. 3 del 08 ottobre 2021 sul Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 SeO 2022-2024.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 226 del 30 novembre 2021 e riporta una sezione dedicata ai progetti che l'ente intende presentare al finanziamento del Recovery Plan.

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 10 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);
- **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);
- **piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari** (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008);
- **programma degli incarichi di collaborazione autonoma** (art. 7, c. 6 D.Lgs 165/2001 e art. 3, c. 56 della L. 244/2007, come modificato dall'art. 46, c. 3 del DL 112/2008).

Il DUP contiene inoltre l'indicazione che il **programma del fabbisogno di personale per il triennio 2022/2024** è stato approvato con atto di Giunta Comunale n. 225 del 30 novembre 2021 ed è stato oggetto di apposito parere di questo Collegio.

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 definito dal Consiglio Comunale pari al 3% della spesa corrente, corrispondente ad euro 1.623.636,44 per il 2022, euro 1.589.822,89 per il 2023 ed euro 1.589.822,89 per il 2024.

L'ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma (*Art. 36 del REGOLAMENTO degli UFFICI e dei SERVIZI, Approvato con DG n. 16 del 11/02/2013*) 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 il **programma dei contratti di collaborazione autonoma**, le cui risultanze sono:

TIPOLOGIA DI INCARICO	LIMITE *	2022	2023	2024
Incarichi di studio, ricerca, consulenza	151.377,48	-	-	-
Altri contratti di collaborazione autonoma		459.996,68	447.996,68	447.996,68.
TOTALE contratti di collaborazione autonoma		459.996,68	447.996,68	447.996,68
Limite ai contratti di collaborazione autonoma **		1.623.636,44	1.589.822,89	1.589.822,89

**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.*

***il limite per i contratti di collaborazione autonoma è fissato dal Consiglio nel 3,0 % della spesa corrente.*

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. 47 del 29/04/2021 il rendiconto per l'esercizio 2020 (rif. verbale numero 75 del 09 aprile 2021), rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione al 31/12/2020	€ 19.168.744,85
Parte accantonata	€ 5.180.783,02
Parte vincolata	€ 9.816.382,75
Parte destinata agli investimenti	€ 1.876.009,08
Parte disponibile	€ 2.295.570,00

Alla data odierna il risultato di amministrazione risulta applicato al bilancio di previsione, esercizio 2021, per euro 10.550.665,31 e non applicato per euro 8.618.079,54.

Risultato di amministrazione	31/12/2020	Modifica della composizione del risultato di amministrazione a seguito della certificazione COVID per l'anno 2020 (*)	Applicato al 30/11/2021	Non applicato (**)
Parte accantonata	€ 5.180.783,02		€ 3.818,77	€ 5.176.964,25
Parte vincolata	€ 9.816.382,75	€ 194.186,34	€ 7.758.541,83	€ 3.026.609,13
Parte destinata agli investimenti	€ 1.876.009,08		€ 1.745.304,71	€ -
Parte disponibile	€ 2.295.570,00	-€ 194.186,34	€ 1.043.000,00	€ 414.506,16
TOTALE	€ 19.168.744,85	€ -	€ 10.550.665,31	€ 8.618.079,54

(*) Tale modifica è stata approvata in Consiglio Comunale con atto n. 70 del 29 giugno 2021.

(**) La composizione dell'avanzo di amministrazione non applicato rappresenta le risultanze delle quote non utilizzate conseguenti alla Deliberazione di Consiglio Comunale n. 112 del 25/11/2021.

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

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta comunale numero 227 del 30 novembre 2021, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

- (1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.
- (2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese

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 **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali rispetto a quelle vigenti nell'anno 2021.

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 comunale all'IRPEF	competenza	5.030.842	4.956.696	5.050.000		7.110.000		7.110.000	
IMU ^{(1) (2)}	cassa	16.518.318	16.947.249	17.055.000		17.075.000		17.095.000	
TASI ^{(1) (3)}	cassa	114.075	6.497	5.000		5.000		5.000	
TARI ⁽⁴⁾									
Imposta di soggiorno ⁽⁵⁾									
Fondo di solidarietà comunale	competenza (assegnazione indicata su Finanza Locale)	14.185.815	13.734.974	14.035.000		13.994.000		14.264.000	

- (1) I gettiti riportati in tabelle per IMU e TASI si riferiscono alle quote di competenza, incassi anni precedenti (sopravvenienze attive) e violazioni anni precedenti al 2017 accertati per cassa. Le quote relative al recupero evasione sono riportate di seguito in apposita tabella.
- (2) Nel triennio 2022-2024 l'IMU presenta un trend in crescita dovuto alla previsione di incassi per gli immobili inagibili a seguito del sisma 2012 che, a normativa vigente, non risultano oggetto di esenzioni dal versamento dell'imposta, esenzione prevista fino al 2021 e compensata da trasferimento compensativo ministeriale.
- (3) A far data dal 1° gennaio 2020 è stata attuata l'unificazione di IMU e TASI in un unico prelievo disciplinato dai commi dal 739 al 783 della Legge di Bilancio 2020.
- (4) La TARI per il Comune di Carpi è stata sostituita dalla tariffa puntuale con natura corrispettiva a partire dal primo gennaio 2016; la riscossione ordinaria della spesa è affidata al gestore dei rifiuti AIMAG, per cui nel bilancio non trova indicazione, né in entrata né in spesa.
- (5) L'Ente non ha istituito l'imposta di soggiorno.

Al titolo 1 di entrata è previsto per l'anno 2022 l'importo di euro 14.035.000,00 per fondo di solidarietà comunale. Al momento il Ministero dell'Interno non ha ancora pubblicato sul sito web della Finanza Locale le spettanze previste per ciascun comune. Si specifica tuttavia che il valore previsto a bilancio per l'esercizio 2022 comprende euro 625.000,00 di quote vincolate a spese specifiche ed in particolare a sviluppo servizi sociali e potenziamento degli asili nido; tale quota è prevista per pari importo in spesa.

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	€ 2.927.822	€ 1.771.492	€ 4.000.000	€ 2.418.300	€ 3.050.000	€ 1.843.900	€ 3.150.000	€ 1.904.500
Recupero evasione TASI	€ 93.837	€ 94.877	€ 60.000	€ 28.200	€ 10.000	€ 4.700	€ 10.000	€ 4.700

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

Titolo 2	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Tipologia 1.1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 2.327.188,47	€ 8.851.868,33	€ 1.246.000,00	€ 1.219.000,00	€ 1.219.000,00
Tipologia 1.1.2 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 999.358,68	€ 1.281.577,14	€ 1.433.954,00	€ 1.182.454,00	€ 1.142.454,00
Tipologia 1.2 Trasferimenti correnti da Famiglie	€ -	€ 3.535,00	€ -	€ -	€ -
Tipologia 1.3 Trasferimenti correnti da Imprese	€ 92.809,87	€ 46.220,50	€ 212.400,00	€ 210.800,00	€ 177.600,00
Tipologia 1.4 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 513.860,00	€ 387.787,00	€ 257.000,00	€ 257.000,00	€ 257.000,00
Tipologia 1.5 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ 37.577,70	€ 51.957,00	€ 60.624,63		
TOTALE	€ 3.970.794,72	€ 10.622.944,97	€ 3.209.978,63	€ 2.869.254,00	€ 2.796.054,00

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
Vendita di beni	€ 1.529	€ 325	€ 2.000		€ 2.000		€ 2.000	
Vendita di servizi: Onoranze funebri	€ 456.709	€ 466.012	€ 390.000	€11.400	€ 390.000	€11.400	€ 390.000	€ 11.400
Vendita di servizi: Impianti sportivi	€ 39.760	11.788 €	€ 50.752	€ 3.470	€ 50.752	€ 3.470	€ 50.752	€ 3.470
Vendita di servizi: Parcometri	€ 328.483	210.808 €	€ 330.000		€ 330.000		€ 330.000	
Vendita di servizi: Diritti di segreteria	€ 213.558	227.787 €	€ 410.500		€ 410.500		€ 410.500	
Vendita di servizi: Teatro, musei e biblioteche	€ 315.323	44.587 €	€ 318.000		€ 318.000		€ 318.000	
Canoni concessori uso reti distribuzione gas e del servizio idrico integrato	€1.418.230	€1.372.313	€1.281.000		€1.235.000		€1.189.000	
COSAP /Canone unico quota occupazione suolo pubblico e canone mercatale	€1.335.486	902.238 €	€1.400.000	€18.800	€1.400.000	€18.800	€1.400.000	€ 18.800
Canone unico quota esposizione pubblicitaria e pubbliche affissioni			€1.030.000		€1.030.000		€1.030.000	
Canoni di concessioni cimiteriali	€ 191.133	95.567 €	€ 359.400		€ 356.600		€ 354.600	
Fitti attivi	€1.112.961	€ 749.911	€ 998.595	€14.730	€1.093.165	€14.830	€1.097.165	€ 14.830
Altri proventi dalla vendita di servizi e derivanti dalla gestione dei beni	€ 283.714	€ 310.284	€ 389.500	€ 3.600	€ 369.500	€ 3.600	€ 349.500	€ 3.600
Sanzioni codice della strada	€ 2.365	€ 1.894	€ 1.000		€ 1.000		€ 1.000	
Altri proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione della irregolarità e degli illeciti diversi dalle sanzioni cds	€ 7.165	29.958 €	€ 2.000		€ 2.000		€ 2.000	
Interessi attivi	€ 327	€ 175	€ 700		€ 700		€ 700	
Distribuzione di dividendi	€1.823.875	€1.886.409	€2.129.000		€2.129.000		€2.129.000	
Rimborsi ed altre entrate correnti	€ 803.372	793.765 €	€ 808.670		€ 795.795		€ 795.795	
TOTALE	8.333.990	7.103.821	9.901.117	52.000	9.914.012	52.100	9.850.012	52.100

Le entrate relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sono previste nel bilancio dell'Unione delle Terre d'Argine a cui è trasferito il servizio di polizia locale. Risultano ancora previsti nel bilancio dell'ente Euro 1.000,00 relative alla riscossione per cassa dei ruoli coattivi di anni precedenti al 2006, anno di costituzione dell'Unione.

L'Unione provvede alla riscossione dei proventi relativi alle sanzioni amministrative per le violazioni al codice della strada. La destinazione di tali proventi ai sensi dell'articolo 208 del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, "Nuovo codice della strada", sarà effettuata con deliberazione della Giunta dell'Unione.

Il Consiglio Comunale delibererà in sede di approvazione del bilancio di previsione 2022-2024 la percentuale complessiva dei servizi a domanda individuale.

Nella proposta di deliberazione esaminata dal Collegio la percentuale di copertura risulta pari al 51,02%.

Previsioni di cassa

Il bilancio di previsione **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 e in conto residuo 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 3.612.791,22 di avanzo accantonato e vincolato presunto 2021.

Sono stati pertanto allegati agli schemi di bilancio di previsione 2022-2024 (Allegato B) i prospetti A1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto" e A2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto".

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale (Titolo 2) previste sono pari:

- per il 2022 ad euro 48.451.817,90;
- per il 2023 ad euro 23.182.421,35;
- per il 2024 ad euro 17.668.933,00;

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.

Nella Nota integrativa al paragrafo 4 "Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili" viene riportato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

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	3.750.350	860.000	2.196.156	0,00	3.400.000	800.000	3.300.000	700.000	3.300.000	700.000
Monetizzazioni										
Sanzioni urbanistiche										

L'ente **ha rispettato** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi. In merito si segnala che l'ammontare dei permessi da costruire destinati a finanziare le spese correnti rappresentano rispettivamente le seguenti percentuali di utilizzo nel triennio:

- 23,53% per l'anno 2022;
- 21,21% per il biennio 2023-2024.

Investimenti con operazioni non monetarie

Nel triennio 2022-2024 non è prevista la realizzazione di investimenti attraverso opere a scomuto di permesso di costruire, acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche, permutate e trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016.

È prevista la realizzazione di due interventi nell'annualità 2022 per complessivi Euro 3.550.000,00 attraverso apporto di capitali privati partenariato pubblico privato.

L'ente non prevede nel triennio di acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

L'Organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere nel corso del 2021 e non ha programmato nel triennio 2022-2024 contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

4. ACCANTONAMENTI

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

- euro 200.000,00 pari allo 0,37% delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 200.000,00 pari allo 0,38% delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 200.000,00 pari allo 0,38% delle spese correnti per l'anno 2024.

È **rispettato** il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30% ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.

Ed un **fondo di riserva di cassa** per l'esercizio 2022 di euro 550.000,00 pari allo 0,49% 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 2.511.100,00 per l'anno 2022;
- euro 1.913.300,00 per l'anno 2023;
- euro 1.971.900,00 per l'anno 2024.

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato B, lettera C), colonne c) di ciascuno esercizio del triennio 2022-2024.

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 (media dei rapporti annui).

L'ente ai fini del calcolo della media **non 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).

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	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.904,00		€ 3.904,00		€ 3.904,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 119.000,00		€ 234.000,00		€ 231.000,00	
Altri:						
Fondo 10% alienazioni a riduzione debito	€ 769.701,00		€ 266.338,00		€ 116.153,00	

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 9.000.000,00 per finanziare i seguenti interventi:

ID	DESCRIZIONE	FONTE	2022	2023	2024
440	Manutenzione straordinaria impianti di illuminazione pubblica e semafori	Mutui Cassa DD.PP.	-	100.00 0	-
520	Manutenzione straordinaria strade e infrastrutture viarie urbane ed extraurbane	Mutui Cassa DD.PP.	-	500.00 0	500.000
8080	Manutenzione straordinaria infrastrutture viarie : via Griduzza, via Remesina , via Grilli ed altre	Mutui Cassa DD.PP.	-	-	400.000
8220	Manutenzioni straordinarie edifici ASP	Mutui Cassa DD.PP.	-	-	100.000
8660	Opere di viabilità complementare al nuovo polo sportivo	Mutui Cassa DD.PP.	-	400.00 0	-
8710	Bretella di Fossoli e rotonda di via Guastalla e ciclabile autotrasportatori	Mutui Cassa DD.PP.	7.000.00 0	-	-
Totale complessivo			7.000.00 0	1.000.00 0	1.000.000

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 (+)	11.812.481,44	10.544.106,60	11.653.159,98	16.589.176,27	15.761.006,64
Nuovi prestiti (+)	850.000,00	3.145.000,00	7.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	2.118.374,84	2.035.946,62	2.063.983,71	1.828.169,63	1.838.484,10
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	10.544.106,60	11.653.159,98	16.589.176,27	15.761.006,64	14.922.522,54
Nr. Abitanti al 31/12	72.034	72.034	72.034	72.034	72.034
Debito medio per abitante	146,38	161,77	230,30	218,80	207,16

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	112.932,46	113.249,24	160.512,12	142.516,39	210.502,92
Quota capitale	2.118.374,84	2.035.946,62	2.063.983,71	1.828.169,63	1.838.484,10
Totale fine anno	2.231.307,30	2.149.195,86	2.224.495,83	1.970.686,02	2.048.987,02

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023, 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari ad euro 518.822,94 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 e oneri fidejussioni	118.346,36	115.922,83	162.737,90	144.283,83	211.801,21
entrate correnti	52.600.204,57	52.330.445,13	56.152.776,06	53.151.187,22	53.441.095,49
% su entrate correnti	0,225%	0,222%	0,290%	0,271%	0,396%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	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 **ha** in essere garanzie fidejussorie, rilasciate in anni precedenti al triennio in esame, per le quali è stato vincolato nell'avanzo di amministrazione 2020 un importo pari ad Euro 45.414,00, avanzo da utilizzare nel caso in cui il mutuatario mancasse al puntuale ed esatto adempimento delle sue obbligazioni.

	2022	2023	2024
Garanzie prestate in essere	116.637,00	94.937,00	73.237,00
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	2.225,78	1.767,44	1.298,29

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		37.930.180,41			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		26.899,42	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		53.441.095,49	54.122.265,86	54.345.065,86
			-	-	-
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>	(-)		54.121.214,72	52.994.096,23	53.206.581,76
			-	-	-
			2.511.100,00	1.913.300,00	1.971.900,00
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>	(-)		2.063.983,71	1.828.169,63	1.838.484,10
			-	-	-
			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 2.717.203,52	- 700.000,00	- 700.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.917.203,52	-	-
			-	-	-
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>	(+)		800.000,00	700.000,00	700.000,00
			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
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⁾	(+)		1.695.587,70	-	-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	317.046,90	8.227.238,35	2.400.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	54.239.183,30	16.655.183,00	16.968.933,00
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	(-)	800.000,00	700.000,00	700.000,00
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	(-)	7.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	48.451.817,90 8.227.238,35	23.182.421,35 2.400.000,00	17.668.933,00 -
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			-	-
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	(+)	7.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
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	(-)	7.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			-	0,00
				0,00

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 800.000,00 per il 2022 e di euro 700.000,00 per il biennio 2023-2024 di entrate di parte capitale destinate a spese correnti, in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, si riferiscono a oneri di urbanizzazione che sono destinati al finanziamento delle seguenti spese:

	2022	2023	2024
Interventi al verde pubblico			
<i>Acquisti di materiale in economia, manutenzioni e noleggi - Stanziamenti previsti alla Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, Programma 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</i>	700.000	600.000	600.000
Fognature			
<i>Manutenzioni - Stanziamenti previsti alla Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, Programma 4 Servizio idrico integrato</i>	20.000	20.000	20.000
Illuminazione pubblica			
<i>Acquisti di materiale in economia e manutenzioni ordinarie - Stanziamenti previsti alla Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità, Programma 5 Viabilità ed infrastrutture</i>	80.000	80.000	80.000
TOTALE	800.000	700.000	700.000

Non sono previste entrate di parte corrente a finanziamento di spese in conto capitale.

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2022-2024;
- della 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti comprese nell'elenco annuale degli interventi ed nel programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti previsti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità delle entrate e delle spese e congrue in relazione agli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità ed al fondo pluriennale vincolato previsto in spesa.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa

Dott. Angelo Adami

Dott. Andrea Cappelloni