

**COMUNE DI SAN DAMIANO AL COLLE**  
*(Provincia di Pavia)*

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
**SULLA PROPOSTA DI**  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Dott. Arrigo Bonati*

**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	3
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.....	5
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	5
2. F.P.V. e previsioni di cassa .....	7
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2022-2024.....	8
4. Finanziamento della spesa del titolo II .....	10
5. La nota integrativa.....	10
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	11
6. Verifica della coerenza interna.....	11
7. Verifica della coerenza esterna e rispetto vincoli finanza pubblica.....	12
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024 .....	13
A) ENTRATE CORRENTI .....	13
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondo di riserva di competenza .....	16
Fondi per spese potenziali.....	16
Fondo di riserva di cassa .....	16
FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI .....	17
SPESE IN CONTO CAPITALE E INDEBITAMENTO .....	18
TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI .....	18
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	19
CONCLUSIONI.....	19

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/20210 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024 approvato dalla giunta comunale con deliberazione n. 46 del 11.11.2021 trasmessa in data 23 novembre 2021 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

**nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:**

a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2021;

b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;

e) l'ente non ha prodotto il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione né il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione, a valore zero non avendo le relative fattispecie di spesa;

g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

**nell'art.172 del D.Lgs.18/8/20210 n.267:**

h) la deliberazione di approvazione dello schema di bilancio 2022-2024 nella quale sono contenuti, per l'esercizio successivo, le conferme o le proposte al Consiglio Comunale di tariffe, aliquote d'imposta ed eventuali maggiori detrazioni, variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali;

i) il prospetto degli equilibri di bilancio dimostranti il rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

j) nel D.M. del 9/12/2015, piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'allegato 1, del decreto;

necessari per l'espressione del parere:



- k) nota di aggiornamento del documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/20210 dalla Giunta approvato con atto della Giunta Comunale n. 45 del 11.11.2021 trasmessa in data 23.11.2021. Il piano degli acquisti di beni e servizi di importo superiore ai 40 mila euro non è presente;
- l) la deliberazione della Giunta Comunale n. 40 del 11.11.2021 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- m) il prospetto attestante il rispetto dei limiti di spesa di personale rispetto al triennio 2011-2013 come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/20216;
- n) deliberazione di Giunta Comunale n° 42 adottata nella seduta del 11.11.2021 avente ad oggetto: *"PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE PER IL TRIENNIO 2022 – 2024 ED ELENCO ANNUALE 2022. PRESA D'ATTO INSUSSISTENZA DI OPERE DI IMPORTO SUPERIORE AD €. 100.000,00;*

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/20210, in merito al bilancio di previsione 2022/2024;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

### 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE				
		PREV.DEF.2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	11.377,21	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	12.793,50	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1		468.521,00	464.840,00	464.840,00	464.840,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	52.934,58	38.398,00	38.398,00	38.398,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	57.138,00	68.126,00	68.126,00	68.126,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	377.699,01	63.396,00	50.000,00	50.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	300.000,00	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	218.000,00	232.438,00	139.462,00	139.462,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	251.068,00	251.068,00	251.068,00	251.068,00
<b>totale</b>		<b>1.725.360,59</b>	<b>1.118.266,00</b>	<b>1.011.894,00</b>	<b>1.011.894,00</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>1.749.531,30</b>	<b>1.118.266,00</b>	<b>1.011.894,00</b>	<b>1.011.894,00</b>



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2021	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
				ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	585.011,79	559.132,00	558.818,00	558.494,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	-	-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	690.492,51	63.396,00	50.000,00	50.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	-	-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	4.959,00	12.232,00	12.546,00	12.870,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	218.000,00	232.438,00	139.462,00	139.462,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	251.068,00	251.068,00	251.068,00	251.068,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	-	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	<b>1.749.531,30</b>	<b>1.118.266,00</b>	<b>1.011.894,00</b>	<b>1.011.894,00</b>
		<i>di cui già impegnato*</i>	-	-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	<b>1.749.531,30</b>	<b>1.118.266,00</b>	<b>1.011.894,00</b>	<b>1.011.894,00</b>
		<i>di cui già impegnato*</i>	-	-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-

## **1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 allo scopo di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'ente non ha applicato al bilancio 2022 alcun fondo pluriennale vincolato derivante dall'esercizio 2021 né in parte corrente né in parte capitale.

A parere del revisore la rilevazione della previsione del FPV di parte corrente negli esercizi 2022 e 2024, sarebbe più coerente con il principio contabile della competenza finanziaria relativamente alle regole che governano l'applicazione del fondo pluriennale vincolato ai fondi di produttività dei dipendenti. Si invita pertanto l'Ente ad approfondire l'argomento e ad adeguare le previsioni di bilancio in modo da rispettare appieno l'applicazione delle regole sulla esigibilità delle prestazioni in particolare in relazione alle spese afferenti il fondo incentivante del personale dipendente che sono naturalmente esigibili, in parte, nell'esercizio successivo.

## **2. Previsioni di cassa**

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui. Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del TUEL. Il revisore osserva che le previsioni di cassa nella maggior parte dei casi sono ricavate dalla somma degli stanziamenti di competenza più stanziamenti di residui disattendendo in questo modo i principi contabili di riferimento.



## 3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2022-2024

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	571.364,00	571.364,00	571.364,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese corr	(-)	559.132,00	558.818,00	558.494,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		21.941,00	21.941,00	21.941,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasfe	(-)			
capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	12.232,00	12.546,00	12.870,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>omma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		-	-	-
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>E CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				



			2022	2023	2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		63.396,00	50.000,00	50.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		63.396,00	50.000,00	50.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					

#### 4. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

<b>Mezzi propri</b>		
margine economico positivo	-	
- contributo permesso di costruire	-	
- contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente	-	
- alienazione di beni	-	
- avanzo di amministrazione	-	
<b>Totale mezzi propri</b>		-
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi da amministrazioni pubbliche	63.396,00	
- contributi da imprese		
- contributi da famiglie		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>63.396,00</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>63.396,00</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>63.396,00</b>

#### 5. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni, direttamente o con rinvio ai contenuti del D.U.P. 2022-2024:

- 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;
- 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) le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi (negativo);



- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti (negativo);
- 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 (negativo);
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### ***6. Verifica della coerenza interna***

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

#### **6.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

La nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP), è stata predisposta dalla Giunta tenuto conto delle principali previsioni del Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

#### **6.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

##### **6.2.1. programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e smi e del D.M. 16/01/2021 N. 14 non è stato adottato dalla Giunta comunale perché non sono previste opere di importo superiore ai 100 mila euro, come da propria deliberazione n.42 del 11/11/2021.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022-2024.



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

### **6.2.2. programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2021 è stata approvata con specifico atto della Giunta Comunale, n. 44 del 11.11.2021.

I fabbisogni di personale nel triennio 2022-2024, tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

### **6.2.3 programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento deve essere redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2021.

Ai sensi del comma 6 dell'art. 21 D.Lgs. 50/2016 il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatrici individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati. Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti.

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

L'Ente non ha indicato nel DUP alcun acquisto di bene o servizio di importo superiore a 40 mila euro nel biennio.

## **7. Verifica della coerenza esterna**

### **7.1. Saldo di finanza pubblica**

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2021 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2021, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2021, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo.



Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2021.

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

### ***A) ENTRATE CORRENTI***

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate. Il revisore prende atto che l'Ente non ha inteso in fase previsionale iniziale di bilancio 2022 ridurre parzialmente in via prudenziale le previsioni di entrate correnti in funzione di eventuali minori accertamenti che potrebbero verificarsi a seguito del protrarsi dell'emergenza epidemiologica da Covid 19.

#### **Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote per l'anno 2022. Il gettito 2022 è stato previsto in euro 189.600,00 pari alla previsione assestata 2021.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni IMU di anni precedenti è previsto in euro 31.810,00 nel 2022, euro 31.810,00 nel 2023 ed euro 31.810,00 nel 2024.

#### **TASI**

L'ente ha correttamente previsto nel bilancio 2022 riferito alla annualità 2022 tra le entrate tributarie la somma di euro 3.547,00 per arretrati afferenti il tributo sui servizi indivisibili (TASI), soppresso a far data dal 1 gennaio 2021.

#### **Addizionale comunale Irpef**

Il gettito è previsto in euro 30 mila e conferma nella sostanza la somma prevista a bilancio 2021.

#### **TARI**

Nel bilancio 2022-2024 sono previste le somme derivanti da accertamento di partite di competenza per €. 114.471,00 per ciascuna annualità del triennio e per partite arretrate per €. 14.678,00 per ciascuna annualità del triennio.

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

- Le entrate 2022 relative all'attività di controllo tributario ammontano ad euro 50.035,00. e riguardano
- IMU euro 31.810,00
  - TASI euro 3.547,00
  - TARI/TARES euro 14.678,00

### **Fondo di solidarietà e Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito del fondo di solidarietà e dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base delle assegnazioni del precedente esercizio.

### **Proventi dei servizi pubblici**

L'Ente, non avendo l'obbligo della copertura minima dei servizi a domanda individuale

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

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2022 in euro 1.000,00 per le sanzioni ex art. 208 comma 1 Cds ed ex art.142 comma 12 bis Cds

Con atto G.C. n. 40 del 11/11/2021 la somma di euro 500,00 è stata destinata agli interventi di spesa in relazione alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010. La quota vincolata è destinata al titolo I della spesa.

### **Canone unico**

Il gettito del nuovo canone unico per il 2022 istituito dalla legge di bilancio 2021 è previsto in euro 4.650,00 per tutte e tre le annualità del bilancio

### **Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

Non sono previsti nel triennio utili e dividendi da organismi partecipati.

### **Contributi per permesso di costruire**

Nel bilancio 2022-2024 non sono previsti contributi per permessi di costruire.



**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

	macroaggregati	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	163.817,00	163.817,00	163.817,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	13.985,00	13.985,00	13.985,00
103	Acquisto di beni e servizi	305.562,00	306.062,00	306.062,00
104	Trasferimenti correnti	12.179,00	12.179,00	12.179,00
107	Interessi passivi	4.341,00	4.027,00	3.703,00
108	Altre spese per redditi di capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00	500,00	500,00
110	Altre spese correnti	58.248,00	58.248,00	58.248,00
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>559.132,00</b>	<b>558.818,00</b>	<b>558.494,00</b>

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Nel 2022 per tutti gli enti locali, a legislazione vigente, lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità deve essere pari al 100% dell'importo da accantonare.

L'Organo di revisione ha verificato le modalità di calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 è allegato ai documenti di bilancio ed è pari ad euro:

21.941,00 per l'anno 2022

21.941,00 per l'anno 2023

21.941,00 per l'anno 2024

## **Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

per l'anno 2022 in euro 4.400,00 pari allo 0,8% delle spese correnti;

per l'anno 2023 in euro 4.400,00 pari allo 0,8% delle spese correnti;

per l'anno 2024 in euro 4.400,00 pari allo 0,8% delle spese correnti;

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

## **Fondi per spese potenziali**

L'Ente ha ritenuto di non prevedere accantonamenti per le passività potenziali, come da dichiarazioni del responsabile dei servizi finanziari.

## **Altri fondi**

Nella nota integrativa si legge che sono stati previsti il fondo accantonamento TFM del Sindaco nella misura di euro 1.659,00 ed il fondo accantonamento per l'applicazione del CCNL dei dipendenti per euro 6.795,00 in ciascuna annualità del triennio.

## **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).

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

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2022, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2019, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2021) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.

In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio

- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2012, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- ha certificato, con nota del responsabile del servizio finanziario in data 29.11.2021 a firma del Responsabile del servizio finanziario e del Sindaco che il debito residuo dell'Ente al 24.11.2021 si è ridotto del 10% rispetto al 31.12.2020 e che, essendo l'indicatore del ritardo medio dei pagamenti dell'anno 2020 negativo, si presume che allo stesso modo avvenga anche per il 2021.

In conseguenza l'Ente non ha disposto alcun stanziamento di spesa nell'annualità 2022 del bilancio a titolo di fondo garanzia debiti commerciali.



## **SPESE IN CONTO CAPITALE E INDEBITAMENTO**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro:

63.396,00 per l'anno 2022

50.000,00 per l'anno 2023

50.000,00 per l'anno 2024

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel prospetto delle verifiche dei relativi equilibri.

### **Finanziamento spese investimento con indebitamento**

L'ente non ha previsto nel triennio in questione l'assunzione di mutui o accensione di prestiti.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

## **TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

### **Tempestività dei pagamenti**

Il revisore da atto che sul sito internet dell'Ente – sezione Amministrazione trasparente – pagamenti dell'amministrazione – sono stati pubblicati la certificazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti relativi ai primi tre trimestri dell'esercizio 2021.



## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il revisore raccomanda il rispetto degli obblighi di pubblicazione stabiliti in particolare dagli artt. 29 e 33 del D.Lgs. 14/3/2013 n.33 e s.m.i.

L'organo di revisione richiede inoltre 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 2019, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

Il revisore ricorda la necessità di approfondire l'aspetto dell'inserimento del fondo pluriennale vincolato relativamente alle spese di personale per la parte legata al fondo incentivante sugli esercizi 2023 e 2024 allo scopo di rendere più coerente l'impostazione complessiva del bilancio con il principio applicato della competenza finanziaria.

Il revisore osserva che le previsioni di cassa nella maggior parte dei casi sono ricavate dalla somma degli stanziamenti di competenza più stanziamenti di residui disattendendo in questo modo i principi contabili di riferimento.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamate le osservazioni ed i suggerimenti di cui al punto precedente e tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, l'organo di revisione esprime **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati

03 dicembre 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Arrigo Bonati

