

COMUNE DI VERRUA PO  
Prot. N. *101*  
Ric. il *12* APR. 2022  
Cat. .... Class. ....  
Risposto il ..... 20.....

# COMUNE DI VERRUA PO

*Provincia di Pavia*

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

**PARERE SULLA PROPOSTA  
DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET-Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione, quale parere sulla proposta di Bilancio di previsione 2022-2024 del Comune di Verrua Po, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Villa Carcina, 11 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

*Dot. Carlo Zani*



## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Carlo Zani, Revisore ai sensi dell'art. 234 del DLgs. n. 267/2000, eletto per lo svolgimento di tale funzione per il periodo dal 1° febbraio 2020 al 31 gennaio 2023,

### **Premesso**

-che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;

-che è stato ricevuto in più riprese e per ultimo in data 7 aprile 2022 la versione definitiva dello schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla Giunta Comunale con proprio verbale n. 17 in data 30 marzo 2022 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

-viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;  
-visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

-visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

-visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

-visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 31 marzo 2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

L'organo di revisione ha effettuato le verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

L'Ente entro il 30 novembre 2021 ha provveduto ad aggiornare gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio nel rispetto delle limitazioni previste dall'art. 163 del Tuel.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

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

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.

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di revisione attesta che:

- l'Ente **non** è strutturalmente deficitario.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

Il Revisore unico 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 **non ha** precaricato la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta o dall'Organo esecutivo".

#### **Documento Unico di Programmazione - DUP 2022/2024**

La nota di aggiornamento del DUP 2022/2024, approvata con delibera di Giunta Comunale n. 18 del 30 marzo 2022, è **conforme** allo schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Il DUP non dedica un'apposita sezione ai progetti che l'Ente intende presentare al finanziamento del PNRR.

#### **Avanzo presunto**

Nel bilancio di previsione 2022-2024 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo presunto e non sono stati allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate, (se l'ente ha applicato avanzo accantonato presunto deve allegare prospetto A1, se ha applicato avanzo vincolato presunto deve allegare prospetto A2).



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

### **Previsione Opere Pubbliche e fonti di finanziamento**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2022 ad euro 149.959,20;
- per il 2023 ad euro 70.000,00;
- per il 2024 ad euro 65.000,00;

Come meglio indicato a pagina 7 della Nota Integrativa allegata al bilancio, le spese per investimenti previste verranno realizzate soltanto utilizzando i contributi messi a disposizione dalla Regione Lombardia e dal Ministero degli Interni. Non è previsto ulteriore ricorso al debito.

Nel dettaglio, come meglio indicato a pagina 9 del Dup semplificato per il triennio 2022-2024, si prevede di realizzare:

- interventi di manutenzione straordinaria delle strade comunali, dei marciapiedi e dell'arredo urbano;
- interventi di manutenzione al cimitero comunale.

Sono in corso di esecuzione e non ancora terminati i lavori di messa in sicurezza del palazzo municipale, lavori di miglioramento e razionalizzazione della segnaletica stradale e lavori di tombinatura di parte del colatore della piazza.

## GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

Nel corso dell'esercizio 2021, nelle more dell'approvazione del rendiconto:

- non sono stati assunti atti relativi al riconoscimento dei debiti fuori bilancio;
- non sono state riconosciute passività pregresse;
- non sono stati attuati nel corso dell'esercizio procedimenti di esecuzione forzata;
- non sono stati attivati strumenti finanziari.

<b>RISULTATO PRESUNTO-2021</b>	
RISULTATO AMMINISTRAZIONE INIZIALE (+)	- 26.564,12
FPV INIZIALE ESERCIZIO 2021 (+)	500,00
ENTRATE GIA' ACCERTATE 2021 (+)	1.066.724,48
USCITE GIA' IMPEGNATE 2021 (-)	987.314,48
RIDUZIONE RESIDUI ATTIVI-2021 (-)	-
INCREMENTO RESIDUI ATTIVI-2021 (+)	509,40
RIDUZIONE RESIDUI PASSIVI-2021 (+)	-
<b>RISULTATO PRESUNTO 2021</b>	<b>53.855,28</b>
ENTRATE DA ACCERTARE (+)	
SPESE DA IMPEGNARE (-)	
RIDUZIONE RESIDUI ATTIVI-2021 (-)	
INCREMENTO RESIDUI ATTIVI-2021 (+)	
RIDUZIONE RESIDUI PASSIVI-2021 (+)	
FPV VINCOLATO FINALE PRESUNTO (-)	1.500,00
<b>RISULTATO PRESUNTO 2021</b>	<b>52.355,28</b>
<b>PARTE ACCANTONATA</b>	
FCDE	22.821,75
FAL DA RIMBORSARE IN 30ANNI	90.862,48
ALTRI ACCANTONAMENTI	8.009,38
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>121.693,61</b>
<b>PARTE VINCOLATA</b>	
VINCOLI DA LEGGI	
VINCOLI DA TRASFERIMENTI	
ALTRI VINCOLI	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE PARTE PER INVESTIMENTI</b>	<b>-</b>
<b>PARTE DISPONIBILE</b>	<b>- 69.338,33</b>

L'Amministrazione ha provveduto alla verifica degli equilibri di bilancio e la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs.267/2000, il quale, al comma 2, dispone che con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede ad effettuare la ricognizione

sullo stato di attuazione dei programmi. In tale sede adotta anche i provvedimenti necessari per:

- 1) il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194;
- 2) prevenire un disavanzo, di amministrazione o di gestione, a causa dello squilibrio della gestione di competenza, ovvero della gestione dei residui, ripristinando il pareggio.

Il comma 4 del citato art. 193 prevede che la mancata adozione da parte dell'ente dei provvedimenti di riequilibrio è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione.

Dall'esito delle verifiche e dalla gestione finanziaria successiva è risultato che:

- o sono salvaguardati gli equilibri di bilancio, anche in assenza del pareggio di parte corrente;
- o non risultano attualmente nuovi debiti fuori bilancio o passività certe da finanziare;
- o sono state rispettate le disposizioni sul contenimento della spesa di personale.

Inoltre nel 2021 non sono stati richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati e, alla data di redazione della presente relazione, all'Organo di Revisione non risulta nemmeno tale necessità.

L'Organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'Ente nel corso del 2021 è risultata in equilibrio a fronte di un **risultato di amministrazione presunto pari a Euro 52.355,28 =.**

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2022- 2023 - 2024**

<b>ENTRATE</b>	<b>COMPEIENZA-2022</b>	<b>COMPEIENZA-2023</b>	<b>COMPEIENZA-2024</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	1.500,00	1.500,00	-
Titolo 1-ENTRATE TRIBUTARIE	605.573,58	608.261,67	608.261,67
Titolo 2-TRASFERIMENTI CORRENTI	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Titolo 3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	94.417,59	94.417,59	94.417,59
Titolo 4-ENTRATE IN C/CAPITALE	149.959,20	70.000,00	65.000,00
Titolo 5-ENTRATE TITOLO 5	-	-	-
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>899.950,37</b>	<b>822.679,26</b>	<b>817.679,26</b>
Titolo 6-ACCENSIONE DI PRESTITI	-	-	-
Titolo 7-ANTICIPAZIONE TESORERIA	-	-	-
Titolo 9-SERVIZI DI TERZI	289.000,00	289.000,00	289.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.188.950,37</b>	<b>1.111.679,26</b>	<b>1.106.679,26</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>1.190.450,37</b>	<b>1.113.179,26</b>	<b>1.106.679,26</b>
<b>SPESE</b>	<b>COMPEIENZA-2022</b>	<b>COMPEIENZA-2023</b>	<b>COMPEIENZA-2024</b>
DISAVANZO AMMINISTRAZIONE	27.370,60	27.370,60	3.955,20
Titolo 1-SPESE CORRENTI	689.571,59	701.130,69	722.250,85
di cui FPV	1.500,00	-	-
Titolo 2-SPESE IN CONTO CAPITALE	149.959,20	70.000,00	65.000,00
di cui FPV	-	-	-
Titolo 3-INCREMENTO ATT.TA' FIN.RIE	-	-	-
<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>839.530,79</b>	<b>771.130,69</b>	<b>787.250,85</b>
Titolo 4-RIMBORSO DI PRESTITI	34.548,98	25.677,97	26.473,21
di cui FAL	3.424,83	-	-
Titolo 5-ANTICIPAZIONE TESORERIA	-	-	-
Titolo 6-SERVIZI DI TERZI	289.000,00	289.000,00	289.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.163.079,77</b>	<b>1.085.808,66</b>	<b>1.102.724,06</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>1.190.450,37</b>	<b>1.113.179,26</b>	<b>1.106.679,26</b>

(\*) Il bilanciamento delle entrate e spese complessive è raggiunto nel bilancio armonizzato.

**N.B.** La RGS Circolare n 8 del 15 marzo 2021 ha confermato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito) come già stabilito con Circolare n 5 del 9 marzo 2020.

Nella medesima Circolare 8/2021, tenendo conto del rispetto per gli anni 2021 e 2022, in base ai dati dei bilanci di previsione 2020-2022, a livello di comparto, dell'equilibrio di cui al richiamato articolo 9, comma 1- bis, della legge n. 243 del 2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito), la RGS ritiene che gli enti territoriali osservino il presupposto richiesto dall'articolo 10 della richiamata legge n. 243 del 2012, per la legittima contrazione di operazioni di indebitamento nel richiamato biennio 2021-2022. Restano, comunque, ferme, per ciascun ente, le disposizioni specifiche che pongono limiti qualitativi o quantitativi all'accensione di mutui o al ricorso ad altre forme di indebitamento, nonché l'obbligo del rispetto degli equilibri di cui ai decreti legislativi n. 118 del

2011 e n. 267 del 2000 (anche a consuntivo, come prescritto dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018).

**Verifica dell'equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale del Bilancio di previsione (art. 162, comma 6, del TUEL**

PROSPETTO EQUILIBRI DI BILANCIO	COMPEIENZA-2022	COMPEIENZA-2023	COMPEIENZA-2024
RECUPERO DISAVANZO (-)	27.370,60	27.370,60	3.955,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (+)	1.500,00	1.500,00	-
UTILIZZO A VANZO PER SPESE CORRENTI (+)			
Titolo 1-ENTRATE TRIBUTARIE (+)	605.573,58	608.261,67	608.261,67
Titolo 2-TRASFERIMENTI CORRENTI (+)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Titolo 3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (+)	94.417,59	94.417,59	94.417,59
<b>TOTALE TITOLI 1-2-3</b>	<b>749.991,17</b>	<b>752.679,26</b>	<b>752.679,26</b>
Titolo 1-SPESE CORRENTI (-)	689.571,59	701.130,69	722.250,85
di cui			
fondo pluriennale vincolato	1.500,00	-	-
fondo crediti di dubbia esigibilità	21.068,15	21.068,15	21.068,15
Titolo 4-RIMBORSO DI PRESTITI (-)	34.548,98	25.677,97	26.473,21
di cui fondo anticipazioni liquidità	3.424,83	3.454,79	3.482,99
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>- 0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Titolo 4-ENTRATE IN C/CAPITALE (+)	149.959,20	66.000,00	66.000,00
Titolo 6-ACCENSIONE PRESTITI (+)	-		
Titolo 2-SPESE IN CONTO CAPITALE (-)	149.959,20	66.000,00	66.000,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Verifica dell'equilibrio finanziario di parte corrente del Bilancio di previsione 2022**

DESCRIZIONE	PREVISIONE 2022
Titolo 1-ENTRATE TRIBUTARIE	605.573,58
Titolo 2-TRASFERIMENTI CORRENTI	50.000,00
Titolo 3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	94.417,59
FPV-2022	1.500,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>751.491,17</b>
Titolo 1-SPESE CORRENTI	689.571,59
<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>61.919,58</b>
Titolo 4-RIMBORSO PRESTITI	34.548,98
<b>DIFFERENZA</b>	<b>27.370,60</b>
RECUPERO DISAVANZO	27.370,60
<b>SALDO SITUAZIONE CORRENTE</b>	<b>- 0,00</b>

Dal precedente prospetto e dal successivo risulta quindi:

**-il margine di contribuzione previsto in parte corrente per l'anno 2022 dà adeguata capienza al rimborso delle quote di ammortamento dei prestiti in essere e al recupero del disavanzo derivante da anni precedenti mentre le entrate per investimenti finanziano le relative spese previste.**

**Verifica dell'equilibrio finanziario di parte capitale del Bilancio di previsione 2022**  
*(vecchi schemi contabilità non armonizzata)*

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>PREVISIONE 2022</b>
Titolo 4-ENTRATE C/CAPITALE	149.959,20
Titolo 5-CATEGORIE 2-3-4	
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>149.959,20</b>
Titolo 2-SPESE C/CAPITALE	149.959,20
<b>SALDO C/CAPITALE</b>	<b>-</b>
EVENTUALE COPERTURA:	-
FPV	-
AVANZO APPLICATO	-

## ANALISI DELL'INDEBITAMENTO

L'organo di revisione ha verificato che:

-nel corso del triennio 2022-2024 l'Ente non ha previsto a bilancio di accendere nuovi mutui per finanziare opere di investimento;

-l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art. 3 comma 17 legge 350/2003 diverse da mutui e obbligazioni;

-l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti;

-l'Ente non supera il limite di indebitamento (previsto al 10%) di cui al comma 1 dell'art. 204 del D.lgs. n. 267/2000, così come modificato dall'art. 8 della Legge n. 183/11 e successivamente dall'art. 11-bis, comma 1, D.L. n. 76/13, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 99/13 ed interpretato secondo quanto disposto dall'art. 16, comma 11, del D.L. n. 95/12 come dimostrato dal prospetto che segue:

<b>INDEBITAMENTO-ART.204 DLGS 267/2000</b>	<b>COMPEIENZA-2022</b>	<b>COMPEIENZA-2023</b>	<b>COMPEIENZA-2024</b>
Titolo 1-ENTRATE TRIBUTARIE	358.333,00	611.392,51	609.796,26
Titolo 2-TRASFERIMENTI CORRENTI	373.320,92	227.924,90	60.000,00
Titolo 3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	141.791,86	91.057,18	79.139,32
<b>TOTALE TITOLI 1-2-3</b>	<b>873.445,78</b>	<b>930.374,59</b>	<b>748.935,58</b>
<b>LIVELLO MAX SPESA ANNUALE (10%)</b>	<b>87.344,58</b>	<b>93.037,46</b>	<b>74.893,56</b>
INTERESSI PASSIVI AL 31/12	17.913,27	16.719,92	15.742,01
ALTRI	-	-	-
<b>AMMONTARE PER NUOVI INTERESSI</b>	<b>69.431,31</b>	<b>76.317,54</b>	<b>59.151,55</b>
DEBITO CONTRATTO ANNO N-1	602.583,72	568.034,74	542.357,77
DEBITO AUTORIZZATO NELL'ANNO	-	-	-
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>602.583,72</b>	<b>568.034,74</b>	<b>542.357,77</b>

-le percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31 dicembre sulle entrate correnti nonché le proiezioni per il triennio 2022-2024, come illustrato dal prospetto allegato al Bilancio - Limiti di indebitamento Enti Locali - bilancio di previsione 2022/2024 a cui si rimanda, risultano essere le seguenti:

<b>ANNI</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
INTERESSI PASSIVI	17.913,27	16.719,92	15.742,01
ENTRATE CORRENTI	749.991,17	752.679,26	752.679,26
<b>INCIDENZA %</b>	<b>2,388%</b>	<b>2,221%</b>	<b>2,091%</b>
<b>LIMITE ART.204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,000%</b>	<b>10,000%</b>



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

ANNI	2022	2023	2024
INTERESSI PASSIVI	17.913,27	16.719,92	15.742,01
QUOTA CAPITALE	34.548,98	25.676,97	26.473,21
<b>TOTALE</b>	<b>52.462,25</b>	<b>42.396,89</b>	<b>42.215,22</b>
SPESE CORRENTI	689.571,59	701.130,69	722.250,85
<b>INCIDENZA %</b>	<b>7,61</b>	<b>6,05</b>	<b>5,84</b>
ENTRATE CORRENTI	749.991,17	752.679,26	752.679,26
<b>INCIDENZA %</b>	<b>7,00</b>	<b>5,63</b>	<b>5,61</b>

L'analisi del prospetto di cui sopra evidenzia come l'onere a carico dell'Ente per il rimborso del debito in essere (quota capitale + oneri finanziari) incida nella percentuale del 7,61% sul totale delle spese correnti e assorba il 7% del totale delle entrate correnti.

A differenza degli anni precedenti, l'Ente ha ritenuto opportuno non prevedere stanziamenti per anticipazioni di tesoreria ex art.222 del Tuel.

Si segnala, coerentemente con i profili di analisi della struttura finanziaria degli Enti Locali più aggiornati, che lo stock del debito residuo al 31 dicembre 2021 in quota capitale pari ad euro 602.583,72= è pari alla percentuale del 87,93% circa delle entrate correnti previste per il 2022.

Ciò dimostra un discreto equilibrio finanziario-patrimoniale complessivo da tenere comunque sotto osservazione (appaiono buoni i valori inferiori al 100%; medi quelli compresi fra il 100 ed il 150%; mostrano invece vulnerabilità i bilanci con valori superiori al 150%).

#### **Verifica del rispetto del vincolo in materia di indebitamento**

(art. 119, ultimo comma, della Costituzione)

**NON** viene prevista l'assunzione di nuovi mutui.

Previsioni di cassa anno di riferimento del Bilancio 2022

Il fondo finale di cassa è previsto in Euro 127.781,77= come da tabella successiva.

Il Revisore evidenzia che l'Ente, a differenza degli ultimi anni, ha ritenuto opportuno **non iscrivere** in bilancio nella parte entrate, al titolo VII, e nella parte spesa, al titolo V, la previsione di anticipazioni di cassa atte a far fronte ad eventuali scostamenti nell'andamento dei flussi sia in entrata che in uscita nel corso dell'anno 2022.

Nel titolo I° della spesa è stato iscritto anche il fondo di riserva e un fondo di riserva per cassa per un importo complessivo di Euro 4.437,20= che rispetta il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL dello 0,30 % delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

SITUAZIONE DI CASSA-2022	CASSA-2022
<b>FONDO DI CASSA PRESUNTO 1-1-2022</b>	<b>255.781,29</b>
UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE	
Titolo 1-ENTRATE TRIBUTARIE	627.088,98
Titolo 2-TRASFERIMENTI CORRENTI	53.120,20
Titolo 3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	116.792,22
Titolo 4-ENTRATE IN C/CAPITALE	256.607,20
Titolo 5-RIDUZIONE ATTIVITA' FIN.RIE	
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>1.053.608,60</b>
Titolo 6-ACCENSIONE PRESTITI	-
Titolo 7-ANTICIPAZIONI TESORERIA	-
Titolo 9-SERVIZI DI TERZI	324.994,38
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>1.378.602,98</b>
Titolo 1-SPESE CORRENTI	717.928,70
di cui fondo pluriennale vincolato	
Titolo 2-SPESE IN CONTO CAPITALE	432.660,28
<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>1.150.588,98</b>
Titolo 4-RIMBORSO DI PRESTITI	56.150,92
Titolo 5-ANTICIPAZIONI TESORERIA	-
Titolo 7-SERVIZI DI TERZI	299.862,60
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>1.506.602,50</b>
<b>FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO</b>	<b>127.781,77</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'andamento della situazione di cassa dell'Ente nel corso degli ultimi anni, ripresa dal Dup 2022-2024 a pagina 7, è meglio riassunto nella tabella che segue:

SITUAZIONE DI CASSA	IMPORTO
FONDO DI CASSA-2018	-
FONDO DI CASSA-2019	-
FONDO DI CASSA-2020	407.244,96
FONDO DI CASSA-2021	255.781,29

Si evidenzia che a partire dall'esercizio 2021 cominciano a decorrere i piani d'ammortamento riferiti a:

-Rinegoziazione dei mutui disciplinata dalla circolare CDP n. 1300 del 23 aprile 2020 autorizzata mediante delibera di giunta comunale n. 30 del 25 maggio 2020;

-Anticipazione di liquidità ex art. 116 D.L. n. 34/2020 autorizzata mediante delibera di giunta comunale n. 41 del 23 giugno 2020.



## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

### ENTRATE

Il dettaglio delle previsioni di entrata dettagliate per titoli, tipologie e categorie è meglio riassunto nella tabella seguente:

<b>ENTRATE</b>	<b>COMPETENZA-2022</b>	<b>COMPETENZA-2023</b>	<b>COMPETENZA-2024</b>
IMU	200.000,00	200.000,00	200.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	98.034,98	100.723,07	100.723,07
TARI	123.130,00	123.130,00	123.130,00
CANONE UNICO	-	-	-
ALTRE	-	-	-
<b>TIPOLOGIA 101-IMPOSTE E TASSE</b>	<b>421.164,98</b>	<b>423.853,07</b>	<b>423.853,07</b>
FONDI PEREQUATIVI DALLO STATO	184.408,60	184.408,60	184.408,60
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>605.573,58</b>	<b>608.261,67</b>	<b>608.261,67</b>
Trasferimenti da Amm.ni Centrali	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Trasferimenti da Amm.ni Locali	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>
Entrate da vendite-erogazione servizi	43.012,00	43.012,00	43.012,00
Proventi dalla gestione di beni	28.142,00	28.142,00	28.142,00
Proventi da attività di controllo	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Interessi attivi	28,79	28,79	28,79
Rimborsi in entrata	21.734,80	21.734,80	21.734,80
<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>94.417,59</b>	<b>94.417,59</b>	<b>94.417,59</b>
Contributi agli investimenti da Enti pubblici	134.959,20	55.000,00	50.000,00
Alienazione di beni immateriali	15.000,00	15.000,00	15.000,00
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>149.959,20</b>	<b>70.000,00</b>	<b>65.000,00</b>
Entrate da riduzione attività finanziarie	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Finanziamenti a medio/lungo termine	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO 6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Anticipazioni di tesoreria	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO 7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Entrate per partite di giro	289.000,00	289.000,00	289.000,00
<b>TOTALE TITOLO 9</b>	<b>289.000,00</b>	<b>289.000,00</b>	<b>289.000,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.188.950,37</b>	<b>1.111.679,26</b>	<b>1.106.679,26</b>

Come meglio evidenziato nella Nota Integrativa allegata al Bilancio di Previsione

nonché nella documentazione a supporto fornita dal Responsabile del servizio finanziario conservata tra le carte di lavoro, l'Ente ha ritenuto opportuno, per quanto riguarda le principali entrate tributarie, mantenere le tariffe già deliberate negli anni precedenti tenendo conto dell'andamento delle riscossioni del 2021.

Le entrate previste per la TARI, pagina 4 della Nota Integrativa, sono state calcolate in via provvisoria sulla base del precedente piano finanziario approvato con delibera di Consiglio n.11 del 28 aprile 2021.

Il Revisore evidenzia come, secondo le direttive previste dalle nuove circolari ARERA, si renderà necessario intervenire in variazione nel caso in cui le tariffe sulla base del nuovo modello di calcolo risultassero incoerenti con le previsioni formulate.

Identica valutazione è stata fatta anche per l'Imu, in assenza di variazioni di aliquote, in relazione alla quale si è prevista la conferma del gettito del 2021.

In parte capitale l'Ente ha previsto l'erogazione di alcuni contributi statali per i quali già esiste una formale comunicazione di assegnazione.

**Il Revisore sollecita l'Ente a monitorare attentamente nel corso dell'esercizio l'andamento delle riscossioni delle entrate al fine di evitare previsioni sovrastimate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa che poi generino inevitabili ritardi nei pagamenti e tensioni di liquidità.**

## SPESE

La previsione delle spese è stata effettuata tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in anni precedenti meglio dettagliate nella tabella seguente:

SPESE	COMPETENZA-2022	COMPETENZA-2023	COMPETENZA-2024
Lavoro dipendente	92.700,00	92.700,00	92.700,00
Imposte e tasse Ente	10.500,00	10.500,00	10.500,00
Acquisti beni-servizi	268.980,80	279.781,99	279.781,99
Trasferimenti correnti	174.239,40	176.152,38	221.356,05
Interessi passivi	17.913,27	16.719,92	15.742,01
Rimborsi e spese correttive delle entrate	25.022,53	25.022,53	25.022,53
Altre spese correnti	100.215,59	100.253,87	77.148,27
<b>TITOLI 1-SPESE CORRENTI</b>	<b>689.571,59</b>	<b>701.130,69</b>	<b>722.250,85</b>
Trifibuti in c/capitale a carico dell'ente	-	-	-
Investimenti fissi lordi	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Contributi agli investimenti	65.000,00	5.000,00	-
Altri trasferimenti in c/capitale	-	-	-
Altre spese in c/capitale	69.959,20	50.000,00	50.000,00
<b>TITOLI 2-SPESE IN C/CAPITALE</b>	<b>149.959,20</b>	<b>70.000,00</b>	<b>65.000,00</b>
Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-
<b>TITOLI 3-SPESE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Rimborso mutui-altri finanziamenti	31.124,15	22.224,18	22.990,22
Fondi per rimborso prestiti (FAL)	3.424,83	3.453,79	3.482,99
<b>Titolo 4-RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>34.548,98</b>	<b>25.677,97</b>	<b>26.473,21</b>
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	-	-	-
<b>Titolo 5-RIMBORSO ANTICIPAZIONI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Uscite per partite di giro	289.000,00	289.000,00	289.000,00
Uscite per conto terzi	-	-	-
<b>Titolo 7-USCITE PER C/TERZI</b>	<b>289.000,00</b>	<b>289.000,00</b>	<b>289.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>1.163.079,77</b>	<b>1.085.808,66</b>	<b>1.102.724,06</b>

## Fondo crediti dubbia esigibilità

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

La composizione di tale fondo è da intendersi come un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. La somma appostata in bilancio tra le spese correnti, missione 20-programma 2, è pari ad euro 22.821,75=.

Come indicato a pagina 8 della Nota Integrativa allegata al bilancio la quota di accantonamento è stata calcolata con la metodologia della media semplice su 5 anni per un valore pari al 100% del determinato.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il Revisore raccomanda un attento e costante monitoraggio dell'andamento delle entrate di dubbia esigibilità.

#### **Accantonamenti**

E' rispettato il limite minimo previsto dall'art.166 del TUEL pari allo 0,30% ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti previste nel triennio considerato nonché il limite dello 0,2% dello stanziamento iniziale previsto in termini di cassa.

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2022-2024 tra le spese correnti, missione 20-programma 1, l'importo di Euro 4.437,20= di cui Euro 2.106,10= a titolo di accantonamento al fondo di riserva ed Euro 2.331,10= a titolo di accantonamento al fondo di cassa.

#### **Fondo a copertura perdite Società Partecipate**

Preliminarmente si osserva che l'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

-Broni- Stradella Pubblica Srl                      -quota 0,0427%

L'Ente non ha ritenuto necessaria la costituzione del fondo non avendo la partecipata, che si occupa di raccolta dei rifiuti solidi urbani, chiuso fino a questo momento esercizi in perdita.

#### **Interessi passivi**

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente nel Bilancio di Previsione:

-ha correttamente previsto gli interessi passivi di competenza dell'esercizio per tutti i mutui accessi negli esercizi pregressi quali risultano dai relativi piani di ammortamento opportunamente aggiornati;



### **Spesa per il personale**

Come evidenziato a pagina 8-9 della nota di aggiornamento al Dup l'Ente ha intenzione di dotarsi di n. 1 agente di polizia locale da assumersi tramite convenzione o concorso pubblico.

Il Decreto Crescita (DL n.34/2019) con l'articolo 33 ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni, decorrente dal 20 aprile 2020, prevedendo il superamento del turnover e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa per il personale rapportata ai primi tre titoli delle entrate.

### **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 2021, 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 2009, n. 196:

-se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) 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 2002, 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.

Sulla base dei dati forniti dal Responsabile del servizio finanziario dell'Ente tratti da Area Rgs, si evidenzia un miglioramento dei tempi di pagamento dai 109 giorni del 2020 ai 68 giorni del 2021 mentre il debito commerciale scaduto e non pagato si è ridotto da 117.429,08= del 2020 a 35.869,81= del 2021.

Si rileva che:

-il debito commerciale residuo scaduto dell'Ente, rilevato alla fine dell'esercizio, E' superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nell'anno 2021.

Il Revisore rileva che l'Ente ha previsto un accantonamento di Euro 13.801,86= al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

Il Revisore evidenzia come sull'Ente gravino, dal lato spesa, un piano di rientro in 30 annualità a partire dal 2016 derivante dal riaccertamento straordinario dei residui a quote costanti di Euro 3.955,20= nonché un rientro in 3 rate del disavanzo di gestione del 2020 per Euro 23.415,40= fino all'esercizio 2023.



## 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

Il Revisore Unico

- 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;

## **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

alla proposta di Bilancio di Previsione 2022-2024 e dei documenti ad esso allegati.

IL REVISORE UNICO  
Dot. Carlo Zam

