

COMUNE DI CASTELLATO

Provincia di Teramo

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024
e documenti allegati**

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Loretta TURNI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.7 del 29 Giugno 2022

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 per gli esercizi 2022-2024, del Comune di Castellalto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Loretta TURNI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs.82/2005 ss.mm.ii. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024.....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	14
La nota integrativa	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024	17
A) ENTRATE	17
Entrate da fiscalità locale	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	18
Sanzioni amministrative da codice della strada	18
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	20
Spese di personale.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	20
Fondo di riserva di competenza	22
Fondo di riserva di cassa	22
Fondi per spese potenziali.....	22
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	22
ORGANISMI PARTECIPATI	23
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	24
INDEBITAMENTO	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	27
CONCLUSIONI	27

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Loretta TURNI, Revisore dei Conti nominata dal Consiglio Comunale per il triennio 22.12.2021 – 21.12.2024 con deliberazione prot.18308 del 22.12.2021

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 data 24 Giugno 2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta comunale in data 20.06.2022 con delibera n. 84., 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 20.06.2022 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 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 D.Lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Castellalto registra una popolazione al 01.01.2021, di n.7615 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 ha aggiornato 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 fino alla data di adozione del bilancio di previsione 2022.2024 rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL

Al riguardo si fa presente che il I termine per la deliberazione del bilancio di previsione riferito al 2022-2024 per gli Enti Locali è stato differito al 30 Giugno 2022 in applicazione dell'articolo unico, D.M. Ministero dell'Interno 31 maggio 2022.

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; al 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha, nel bilancio di previsione 2022-2024, tenuto in considerazione gli effetti dell'emergenza epidemiologica con particolare riguardo al settore sociale e culturale per il miglioramento della coesione e dell'inclusione sociale dei giovani.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.6 del 24 Maggio 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.4 del 03 Maggio 2022, si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2019	2020	2021
Disponibilità:	948.781,04	1.579.930,56	2.274.305,70
di cui cassa vincolata	320.938,55	770.938,55	634.948,22
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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.

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		0 previsioni di competenza	257102,61	312175,31	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		0 previsioni di competenza	1357193,68	1035941,25	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		0,00 previsioni di competenza	204602,00	263777,29	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0 previsioni di cassa	1579930,56	2274305,70		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2827673,99	previsione di competenza previsione di cassa	3963524,00 6693695,06	4107256,00 6934929,99	4091006,00	4071006,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	63469,74	previsione di competenza previsione di cassa	1089018,00 1155807,74	1030322,00 1093791,74	719760,00	736805,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	666927,34	previsione di competenza previsione di cassa	1045038,57 1781367,57	973722,68 1640650,02	860684,00	860684,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1985870,32	previsione di competenza previsione di cassa	1509854,63 9136868,86	6272235,09 8258105,41	238016,50	145000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	287441,35	previsione di competenza previsione di cassa	294936,00 588229,11	240000,00 527441,35	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	27664,12	previsione di competenza previsione di cassa	395000,00 422664,12	240000,00 267664,12	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2103837,28 2103837,28	2139622,71 2139622,71	2139622,71	2139622,71
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	2004,62	previsione di competenza previsione di cassa	7166500,00 7168503,62	7160000,00 7162004,62	7160000,00	7160000,00
	TOTALE TITOLI	5861051,48	previsione di competenza previsione di cassa	17567708,48 29050973,36	22163158,48 28024209,96	15209089,21	15113117,71
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	5861051,48	previsione di competenza previsione di cassa	19386606,77 30630903,92	23775052,33 30298515,66	15209089,21	15113117,71

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI ANNO			
				2022	2023	2024	
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		21702,00	0,00	0,00	0,00	
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>		0,00	0,00	0,01	0,02	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	2073305,36	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5915083,93 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1853022,35	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3683567,63 (0,00) 0,00	100 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	290000 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	205915,93 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2103837,28 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	169128,79	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7166500 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	4095456,50	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	19364904,77 0,00 0,00	100,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4095456,50	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	19386606,77 0,00 0,00	100,00 0,00 0,00	0,01 0,00 0,00	0,02 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.

Tra le spese è stato, correttamente, iscritto il disavanzo straordinario di amministrazione determinato con delibera di Consiglio Comunale n.19 del 12/06/2015 nel rispetto del Decreto del Ministero dell'Economia del 02/04/2015. In tale sede è stato disposto il ripiano del disavanzo di euro 651.059,77 in n.30 esercizi a quote annuali costanti di euro 21.701,99

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2022 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	312.175,31
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	1.035.941,25
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	1.348.116,56

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2022

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	312.175,31
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	312.175,31
Entrata in conto capitale	1.035.941,25
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	1.035.941,25
TOTALE	1.348.116,56

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/2022	2.274.305,70
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.934.929,99
2	Trasferimenti correnti	1.093.791,74
3	Entrate extratributarie	1.640.650,02
4	Entrate in conto capitale	8.258.105,41
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	527.441,35
6	Accensione prestiti	267.664,12
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.139.622,71
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.162.004,62
TOTALE TITOLI		28.024.209,96
TOTALE GENERALE ENTRATE		30.298.515,66

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	7.932.874,53
2	Spese in conto capitale	9.779.619,89
3	Spese per incremento attività finanziarie	240.000,00
4	Rimborso di prestiti	216.658,91
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	2.139.622,71
7	Spese per conto terzi e partite di giro	7.329.128,79
TOTALE TITOLI		27.637.904,83
SALDO DI CASSA		2.660.610,83

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'ente si dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/2022				2.274.305,70
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.827.673,99	4.107.256,00	6.934.929,99	6.934.929,99
2	Trasferimenti correnti	63.469,74	1.030.322,00	1.093.791,74	1.093.791,74
3	Entrate extratributarie	666.927,34	973.722,68	1.640.650,02	1.640.650,02
4	Entrate in conto capitale	1.085.870,32	6.272.235,09	7.358.105,41	8.258.105,41
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	287.441,35	240.000,00	527.441,35	527.441,35
6	Accensione prestiti	27.664,12	240.000,00	267.664,12	267.664,12
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	2.139.622,71	2.139.622,71	2.139.622,71
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.004,62	7.160.000,00	7.162.004,62	7.162.004,62
TOTALE TITOLI		4.961.051,48	22.163.158,48	27.124.209,96	28.024.209,96
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4.961.051,48	22.163.158,48	27.124.209,96	30.298.515,66

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	2073305,36	6.092.173,17	8.165.478,53	7.932.874,53
2	Spese In Conto Capitale	1853022,33	7.926.597,54	9.779.619,87	9.779.619,89
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		240.000,00	240.000,00	240.000,00
4	Rimborso Di Prestiti		216.658,91	216.658,91	216.658,91
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		2.139.622,71	2.139.622,71	2.139.622,71
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	169128,79	7.160.000,00	7.329.128,79	7.329.128,79
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.095.456,48	23.775.052,33	27.870.508,81	27.637.904,83
SALDO DI CASSA					2.660.610,83

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2274305,70			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		312175,31	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		6111300,68	5671450,00	5668495,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6092173,17	5341275,65	5400466,33
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			192204,00	195212,00	195851,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		13440,00	13440,00	13440,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		216658,91	223704,12	231023,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			101203,91	93030,23	23565,23
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⁾	(+)		27500,00		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		101203,91	93030,23	23565,23
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			27500,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		236277,29	-	-
			0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1035941,25	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6752235,09	238016,50	145000,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		240000,00	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	(+)		101203,91	93030,23	23565,23
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>	(-)		7926597,54 <i>0,00</i>	344486,73 <i>0,00</i>	182005,23 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		13440,00	13440,00	13440,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-27500,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		240000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		240000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ :					
Equilibrio di parte corrente (O)			27500,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		27500,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti:

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Entrate da titoli abitativi edilizi	109.000,00	100.000,00	100.000,00
Recupero evasione tributaria	200.000,00	200.000,00	180.000,00
Entrate per eventi calamitosi	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Rimborso spese elettorali	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Totale	631.000,00	622.000,00	602.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
consultazione elettorali e referendarie locali	22.000,00	22.000,00	22.000,00
spese per eventi calamitosi	300.000,00	300.000,00	300.000,00
penale estinzione anticipata prestiti	109.000,00	100.000,00	100.000,00
Contenzioso CPL		45.000,00	45.000,00
Totale	431.000,00	467.000,00	467.000,00

L'organo di Revisione rileva che, per il bilancio di previsione 2022/2024, l'equilibrio della parte corrente presuppone l'accertamento di entrate non continuative relative alle entrate da recupero evasione tributarie, da altre entrate e dall'utilizzo di proventi da concessioni edilizie per il finanziamento di spese correnti. Si raccomanda, pertanto, un attento e costante monitoraggio di tali entrate al fine del mantenimento degli equilibri di bilancio 2022.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta 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 tutte le seguenti informazioni:

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,

- a) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente;
- b) 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;
- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- d) 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;
- e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP), periodo 2022:2024, è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 83 del 20.06.2022. tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n.6 del 28 Giugno 2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni 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. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 5 in data 20 Giugno 2022 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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 fabbisogni del personale, ecc.).

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

A) ENTRATE

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.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, confermandone l'aliquota in misura del 0,80% (delibera di G.C. n. 51 del 01.03.2021).

Le previsioni di gettito, pari ad euro 600.000,00, sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

Come noto, la Legge di bilancio 2020 ha disposto, a decorrere dal 2020, l'unificazione delle imposte IMU (imposta municipale unica) e TASI (tassa sui servizi indivisibili). La disciplina della nuova imposta riproduce, in linea generale, la normativa previgente in materia di IMU.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente :

<i>IUC</i>	Esercizio 2021 (rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU	1.184.290,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
Totale	1.184.290,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2021 (rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
TARI	1.140.365,00	1.128.000,00	1.112.000,00	1.112.000,00
Totale	1.140.365,00	1.128.000,00	1.112.000,00	1.112.000,00

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale delle spese sostenute

Altri Tributi Comunali

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha, quindi, istituito il canone unico patrimoniale il cui gettito stimato risulta nella seguente tabella:

<i>Altri Tributi</i>	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canone unico patrimoniale	65.000,00	65.000,00	65.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento 2020*	Residuo 2020*	Assestato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU	156.640,74	319.237,68	150.000,00	150.000,00	150.000,00	130.000,00
TASI	1.003,39		10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TARI			40.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'			500,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale	157.644,13	319.237,68	200.500,00	220.000,00	220.000,00	200.000,00
(FCDE)	89.817,71	258.772,64	90.205,00	88.744,60	75.770,67	66.409,28

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Fondo di Solidarietà comunale

L'organo di revisione ha verificato che il gettito del Fondo di Solidarietà comunale, iscritto in bilancio al Titolo 1 "Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali" per euro 867.806,00 corrisponde al dato rilevabile sul sito web del Ministero dell'Interno.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	20.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	10.000,00
TOTALE SANZIONI	30.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.739,11

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. Con atto di Giunta n.58 in data 16.05.2022 la somma di euro 13.130,44 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	
101	Redditi da lavoro dipendente	1.072.882,38	1.087.924,77	1.157.438,32	1.178.391,50
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	71.990,37	84.536,21	91.375,03	92.763,17
103	Acquisto di beni e servizi	2.886.807,04	3.785.708,04	3.024.807,28	3.096.821,17
104	Trasferimenti correnti	501.726,15	696.574,82	634.039,82	643.539,82
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	117.470,68	118.703,33	111.881,20	104.777,67
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	16.562,10	7.000,00	7.000,00	6.000,00
110	Altre spese correnti	84.239,27	311.726,00	314.734,00	278.173,00
	Totale	4.751.677,99	6.092.173,17	5.341.275,65	5.400.466,33

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, che risulta di euro 1.216.091,67; considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 168.187,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento, per l'importo di euro 192.204,54, determinato sulla base dei dati specificamente riportati a pag.7 della Nota Integrativa. Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022-2024 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata e corrispondono con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio indicato nell'allegato c), colonna c). Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.107.256,00	160.997,51	160.997,51	0,00	3,92%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.030.322,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	973.722,68	31.207,03	31.207,03	0,00	3,20%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.272.235,09	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	240.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	12.623.535,77	192.204,54	192.204,54	0,00	1,52%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	6.111.300,68	192.204,54	192.204,54	0,00	3,15%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	6.272.235,09	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.091.006,00	167.881,18	167.881,18	0,00	4,10%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	719.760,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	860.684,00	27.331,46	27.331,46	0,00	3,18%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	238.016,50	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	5.909.466,50	195.212,64	195.212,64	0,00	3,30%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.671.450,00	195.212,64	195.212,64	0,00	3,44%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	238.016,50	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.071.006,00	168.519,79	195.851,00	27.331,21	4,81%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	736.805,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	860.684,00	27.331,46	27.331,46	0,00	3,18%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	145.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	5.813.495,00	195.851,25	223.182,46	27.331,21	3,84%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.668.495,00	195.851,25	223.182,46	27.331,21	3,94%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	145.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2021 - euro 24.743 pari allo 0,53% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 27.200 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 27.200 pari allo 0,51% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'ente, nella missione 20 del programma non ha stanziato il fondo di riserva di cassa

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente.

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2022-2024 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali. Gli accantonamenti sono di seguito riportati:

FONDO	Anno 2021 (consuntivo)	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Accantonamento oneri futuri	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.500,00	3.200,00	3.500,00	4.000,00
TOTALE	12.500,00	13.200,00	13.500,00	14.000,00

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione dell'anno 2021 al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. L'accantonamento, di euro 53.843,00, risulta superiore al fondo stanziato determinato in euro 47.018,38 pari al 2% del totale del debito commerciale di euro 2.350.919,04 (rif. Pag.8 della Nota Integrativa).

L'Organo di Revisione invita l'Ente a rispettare i tempi di pagamento e alla riduzione del proprio stock di debito commerciale con l'avvertenza che fino a quando non saranno rispettate le condizioni di cui alle lettere a) e b) del comma 859 della legge 145/2018, secondo la previsione del comma 863, il FGDC accantonato nel risultato di amministrazione non potrà essere liberato.

ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune ha eseguito, con delibera di C.C. n.56 del 22.12.2021, la ricognizione periodica delle partecipazioni, anno 2020, in ottemperanza all'art.20 del D.Lgs.n.175/2016.

L'esito della revisione è stato il seguente:

Partecipazioni dirette:

RAGIONE SOCIALE	PERCENTUALE PARTECIPAZIONE
MO.TE AMBIENTE S.p.A	5,57
RUZZO RETI S.p.A.,	2,27
INNOVAZIONE S.p.A	1
ENTE D'AMBITO TERRITORIALE ORTTIMALE N.5 TERAMO	2
CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI TERAMO	2
GAL – GRUPPO DI AZIONE LOCALE “COLLINE VERDI TERAMANE”	1,33

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	236277,29	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1035941,25	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6752235,09	238016,50	145000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	240000,00	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	(+)	101203,91	93030,23	23565,23
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>	(-)	7926597,54	344486,73	182005,23
		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	13440,00	13440,00	13440,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-27500,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		27500,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	27500,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

L'organo di revisione fa presente che l'avanzo di amministrazione presunto, può essere utilizzato per il finanziamento degli investimenti esclusivamente dopo il suo accertamento, che avviene solo in sede di approvazione del Rendiconto.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

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). I nuovi mutui che l'Ente prevede di accendere nel periodo 2022-2024) riguardano:

- adeguamento del polo scolastico di Petriccione, con interventi di climatizzazione ed opere strutturali con assunzione di un mutuo CDP per € 90.000,00;
- cofinanziamento dei lavori per Palestra Scuola di Castelnuovo, con assunzione di un mutuo CDP di € 150.000,00 per lavori di completamento;

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	3.350.481,32	3.700.162,13	3.699.247,03	3.482.588,12	3.258.884,00
Nuovi prestiti (+)	450.000,00	205.000,00	240.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	100.319,19	203.372,99	216.658,91	223.704,12	231.023,44
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	3.700.162,13	3.701.789,14	3.722.588,12	3.258.884,00	3.027.860,56
Nr. Abitanti al 31/12	7.572	7.615	7.615	7.615	7.615
Debito medio per abitante	48866,38%	48611,81%	48884,94%	42795,59%	39761,79%

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.

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione per quanto riguarda le garanzie principali e sussidiarie, prende atto di quanto riportato nel D.U.P.

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	128.960,78	120.828,70	116.703,22	109.881,20	102.777,67
Quota capitale	116.281,85	205.915,93	216.658,91	223.704,12	231.023,44
Totale fine anno	245.242,63	326.744,63	333.362,13	333.585,32	333.801,11

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di Revisione rileva che, per il bilancio di previsione 2022/2024, l'equilibrio della parte corrente presuppone l'accertamento di entrate non continuative relative alle entrate da recupero evasione tributarie, da altre entrate e dall'utilizzo di proventi da concessioni edilizie per il finanziamento di spese correnti. Si raccomanda, pertanto, un attento e costante monitoraggio di tali entrate al fine del mantenimento degli equilibri di bilancio 2022.

CONCLUSIONI

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni ed osservazioni specificate nella presente relazione, nonché richiamato l'art. 239, comma 1, lett. b) del D. Lgs. n. 267/2000, l'Organo di Revisione esprime **PARERE FAVOREVOLE**.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Loretta Turni

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs.82/2005 ss.mm.ii. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.