

*COMUNE DI San Benedetto del Tronto*

*Provincia di Ascoli Piceno*

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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

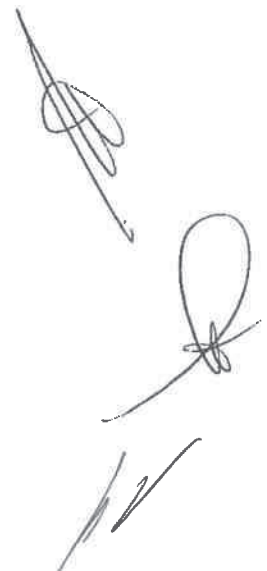
Lucchetti Sandro

Testa Marcello

Diotalevi Gianfranco

SOMMARIO

<b>PREMESSA .....</b>	<b>3</b>
<b>1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024 .....</b>	<b>6</b>
<b>2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE .....</b>	<b>13</b>
<b>3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO .....</b>	<b>13</b>
<b>4. ACCANTONAMENTI.....</b>	<b>14</b>
<b>5. INDEBITAMENTO .....</b>	<b>17</b>
<b>6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO .....</b>	<b>19</b>
<b>7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....</b>	<b>22</b>
<b>CONCLUSIONI .....</b>	<b>25</b>



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 168 del 15 marzo 2022

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

#### PREMESSA

Il Comune di San Benedetto del Tronto registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 47.452 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2022/2024, il Comune non ha caricato la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta o dall'Organo esecutivo".

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

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

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024 così come rideterminato dal Decreto del Ministero dell'Interno del 24/12/2021 che ha fissato il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2022/2024 al 31 marzo 2022.

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.

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

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 142 del 15 luglio 2021.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato presentato al Consiglio comunale in data 26 luglio 2021, il Consiglio comunale ha approvato il DUP con deliberazione numero 56 del 26 luglio

2021, con la deliberazione non sono state effettuate osservazioni da recepire nella nota di aggiornamento.

Sul DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 142 del 21 luglio 2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 27 del 28 febbraio 2022.

In esso vengono elencati, tra l'altro, progetti per la cui realizzazione è in programma la creazione di un servizio di scouting ovvero di una struttura intersettoriale al fine di intercettare ogni possibile misura di finanziamento a favore della comunità sambenedettese".

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 167 del 15 marzo 2022 al quale si fa riferimento per approfondire la presente sezione.

La nota di aggiornamento è stata predisposta dalla Giunta tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

- programma triennale lavori pubblici (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018), proposta di deliberazione di Giunta comunale nr. 230 del 01/12/2021;
- programmazione biennale di acquisti di beni e servizi (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018), è stato inserito al capitolo 6/3 del Documento Unico di Programmazione;
- programmazione triennale fabbisogni del personale, non predisposto e come indicato alla pagina 89 del Documento Unico di Programmazione "Attualmente è in corso un'attività di ricognizione dei fabbisogni assunzionali a tempo indeterminato per tutti i Settori e Servizi dell'Ente, in modo da poter predisporre, a seguito

dell'approvazione del Bilancio di previsione 2022-2024 e tenuto conto delle risorse che verranno rese disponibili, il Piano Triennale Fabbisogno Personale 2022-2024, rimodulando/integrando l'annualità 2022 e le successive annualità, nel rispetto dei limiti della vigente legislazione in materia".

- piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, non predisposto (adozione facoltativa);
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008), proposta di deliberazione di Consiglio comunale nr 26 del 28 febbraio 2022;

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore adottati.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è qui di seguito riportato:

**LIMITE INCARICHI ESTERNI Art.2 Regolamento Incarichi di collaborazione**

Spese correnti tit.1	58.863.107,89	57.235.257,20	56.806.073,53
1,50%	882.946,62	858.528,86	852.091,10

L'ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori; della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

L'ente ha allegato il programma dei contratti di collaborazione autonoma, le cui risultanze sono:

Tipologia di incarico	Limite*	2022	2023	2024
Incarichi di studio, ricerca e consulenza	€	€ 36.883,06	€ 16.000,00	€ 16.000,00
Altre tipologie di incarichi professionali	€	€ 13.250,00	€ 3.250,00	€ 600,00

## 1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta tutte le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 31 del 29/05/2021 il rendiconto per l'esercizio 2020 (rif. verbale del Collegio dei Revisori numero 124 del 05/05/2021), rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

<b>Risultato di amministrazione al 31/12/2020</b>	<b>€ 33.435.657,15</b>
Parte accantonata	€ 34.872.376,14
Parte vincolata	€ 4.482.380,03
Parte destinata agli investimenti	€ 288.986,14
Parte disponibile	-€ 6.208.085,16

Il Collegio riporta in questa sede quanto evidenziato nella propria relazione al bilancio di previsione 2021-2023 ed in particolare:

- a) *per l'esercizio 2019 è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) negativo, " Il fondo parte disponibile in valore negativo (la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione) evidenzia la quota di disavanzo da applicare obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata."(cfr. pag.21 della propria Relazione al rendiconto 2019);*
- b) *Il disavanzo d'amministrazione 2019 pari ad euro 8.988.074,02, è stato generato dal passaggio al metodo di calcolo ordinario del Fondo crediti di dubbia esigibilità.*

*La quota non coperta nell'anno 2020, pari a complessive € 6.507.326,00, con delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 22/5/2020 è stato ammortizzato in 15 anni, in quote annuali costanti a partire dall'anno 2021, secondo quanto previsto dall'articolo 39-quater del decreto Milleproroghe (DL 30 dicembre 2.019, n.162); sulla delibera de quo l'Organo di revisione ha espresso parere in data 04/05/2020 con verbale n. 68.*

Risultato di amministrazione	31/12/2020	Applicato al 31/12/2020	Non applicato
Parte accantonata	€ 34.872.376,14	€ 253.212,11	€ 34.619.164,03
Parte vincolata	€ 4.482.380,03	€ 4.325.501,19	€ 156.878,84
Parte destinata agli investimenti	€ 288.986,14	€ 288.986,14	
Parte disponibile	-€ 6.208.085,16		-€ 6.208.085,16
<b>TOTALE</b>	<b>€ 33.435.657,15</b>	<b>€ 4.867.699,44</b>	<b>€ 28.567.957,71</b>

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018.

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta comunale numero 27 del 28/02/2022, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

Handwritten signature and initials, likely representing the official approval or signature of the auditor or official.



ENTRATE	2022	2023	2024
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 500.000,00	€ 4.521.984,00	€ 19.315.545,36
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 36.732.796,13	€ 36.672.796,13	€ 36.672.796,13
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 11.405.363,30	€ 9.562.737,28	€ 9.140.463,69
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 11.814.767,14	€ 12.083.277,10	€ 12.045.751,84
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 7.937.997,17	€ 20.080.817,19	€ 1.601.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ 1.500.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 30.000.000,00	€ 30.000.000,00	€ 30.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 29.661.629,42	€ 29.661.629,42	€ 29.661.629,42
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 128.052.553,16</b>	<b>€ 142.583.241,12</b>	<b>€ 139.937.186,44</b>

SPESE	2022	2023	2024
Disavanzo di amministrazione	€ 433.821,73	€ 433.821,73	€ 433.821,73
Titolo 1 - Spese correnti	€ 58.863.107,89	€ 57.235.257,20	€ 56.806.073,53
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 7.862.732,12	€ 23.980.418,77	€ 21.720.973,76
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.231.262,00	€ 1.272.114,00	€ 1.314.688,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 30.000.000,00	€ 30.000.000,00	€ 30.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 29.661.629,42	€ 29.661.629,42	€ 29.661.629,42
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 128.052.553,16</b>	<b>€ 142.583.241,12</b>	<b>€ 139.937.186,44</b>

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle previsioni per gli esercizi 2022-2024, alla luce delle scelte effettuate dall'ente, si procede alla seguente analisi.

Al titolo 1 di entrata sono previste entrate:

### Entrate da fiscalità locale

Titolo 1	Metodo accert.	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
				Prev.	Acc.to P.C/D.E.	Prev.	Acc.to P.C/D.E.	Prev.	Acc.to P.C/D.E.
Add io ipof	Cassa/ competenza	€ 4.150.000,00	€ 4.153.557,13	€ 4.150.000,00		€ 4.130.000,00		€ 4.130.000,00	
IMU		€ 14.100.000,00	€ 13.605.141,36	€ 14.230.000,00		€ 14.230.000,00		€ 14.230.000,00	
TARI		€ 11.159.000,00	€ 11.159.000,00	€ 12.149.809,00	€ 2.749.136,10	€ 12.149.809,00	€ 2.749.136,10	€ 12.149.809,00	€ 2.749.136,10
Imp soggiorno		€ 620.704,10	€ 303.852,63	€ 700.000,00	€ 7.917,52	€ 700.000,00	€ 7.917,52	€ 700.000,00	€ 7.917,52

### Tari

Il gettito stimato pari ad euro 12.149.809,00 riflette l'ammontare dell'assestato del 2021 ed è stato determinato sulla base di quanto illustrato alle pagg. 40-43-44-45 del DUP.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.Lgs 118/2011.

### Imu

Il gettito stimato pari ad euro 14.230.000 è stato determinato sulla base di quanto illustrato alle pagg. 39 - 40 - 41 - 42 del DUP.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.Lgs 118/2011.

### Addizionale Irpef

Il gettito stimato pari ad euro 4.150.000,00 riflette l'ammontare dell'assestato del 2021 ma potrebbe essere sovrastimato alla luce delle modifiche apportate dalla Legge di bilancio 2022 al sistema di tassazione delle persone fisiche.

Partendo da questo presupposto, il Collegio raccomanda all'Ente il costante monitoraggio delle entrate de quo, al fine di valutare per tempo eventuali perdite di gettito.

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

Le entrate relative all'attività di verifica e controllo sono le seguenti:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 2.490.000,00	€ 2.490.000,00	€ 2.490.000,00	€ 1.588.086,85	€ 2.490.000,00	€ 1.588.086,85	€ 2.490.000,00	€ 1.588.086,85
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	€ 420.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00		€ 400.000,00	€ 183.482,23	€ 400.000,00	€ 183.482,23
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione tassa occupazione spazi e di aree pubbliche	€ 61.988,89	€ 75.680,89	€ 3.000,00		€ 3.000,00		€ 3.000,00	
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ 246.000,00	€ 82.743,70	€ 3.000,00		€ 3.000,00		€ 3.000,00	

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Al titolo 1 di entrata inoltre è previsto l'importo di euro 2.337.962,87 per fondo di solidarietà comunale, che corrisponde con i dati pubblicati sul sito web della finanza locale del Ministero dell'Interno.

**Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:**

Titolo 2	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Correnti da ammi.ni pubb.	€ 9.040.937,86	€ 15.691.413,55	€ 10.732.726,67	€ 9.306.870,08	€ 8.901.507,21
Correnti da imprese	€ 21.350,00	€ 676,80			
Correnti da ist.sociali private	€ 3.562,50				
Correnti da U.E.	€ 679.432,76	€ 517.094,25	€ 672.636,63	€ 255.867,20	€ 238.956,48

**Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate:**

Titolo 3	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Sanzioni codice della strada	€ 1.115.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.450.000,00	€ 375.306,03	€ 1.450.000,00	€ 375.306,03	€ 1.450.000,00	€ 375.306,03
Canone unico			€ 1.869.000,00		€ 1.869.000,00		€ 1.869.000,00	
Fitti attivi	€ 86.634,79	€ 29.688,35	€ 19.800,00		€ 19.800,00		€ 19.800,00	
Interessi attivi	€ 280.179,92	€ 255.047,96	€ 200.050,00		€ 157.050,00		€ 119.050,00	
Servizi scolastici (mensa)	€ 652.199,99	€ 326.699,28	€ 820.000,00		€ 820.000,00		€ 820.000,00	

**Sanzioni codice della strada**

In merito alle sanzioni del codice della strada, la Giunta comunale con deliberazione n. 28 in data 28 febbraio 2022 ne ha destinato una quota di euro 603.103,13 pari al 56,12% di quelle accertate da ufficiali ed agenti di Polizia Municipale, in via previsionale quantificate in complessivi € 1.074.693,97, al netto del FCDE il cui totale stimato ammonta ad € 375.306,03 e superiore al limite minimo fissato dalla legge, come segue:

- euro 195.322,00 art. 208 comma 4 lett. a) (Sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica stradale delle strade di proprietà dell'ente);
- euro 154.299,30 art. 208 comma 4 lett. b) (Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Copri e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale);
- euro 253.541,83 art. 208 comma 4 lett. c) (Miglioramento della sicurezza stradale. Interventi della sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli. Svolgimento di corsi di educazione stradale. Assistenza e previdenza del personale della Polizia locale. Assunzioni stagionali con contratti a tempo determinato. Finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana, stradale e servizi notturni).

**Canone Unico**

Il gettito stimato pari ad euro 1.869.000,00 è stato determinato sulla base di quanto illustrato alle pagg. 40-41-46 del DUP.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.Lgs 118/2011.

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 28 del 28 febbraio 2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 62,58 %.

In punto, si prende atto, dell'inversione di tendenza rispetto alla progressiva riduzione della percentuale di copertura dei servizi registrata negli ultimi anni come sotto meglio evidenziato:

	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Bilancio	Bilancio
Anno	2018	2019	2020	2021	2022
% copertura	59,69	58,77	55,80	56,25	62,58

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 25.544,11 per il 2021.

### Previsioni di cassa

Nel bilancio di previsione si garantisce il rispetto del saldo di cassa finale non negativo ai sensi del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Le previsioni di cassa sono state calcolate:

- tenendo conto del trend della riscossione;
- per le spese non prevedendo stanziamenti nella missione 20 (ad esclusione del fondo di riserva di cassa);
- non prevedendo stanziamenti per gli importi relativi al fondo pluriennale vincolato;

## 2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

### Avanzo presunto

L'Ente ha provveduto a determinare il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021 pari ad euro 41.082.418,91 in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione dello schema del bilancio di previsione, così come previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria Allegato 4/2 del D.Lgs.118/2011 e alle informazioni in possesso; la parte disponibile, lettera E) della tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, presenta un avanzo di € 466.434,49 (cfr.pagg.10-11 Nota integrativa).

Nel bilancio di previsione 2022-2024 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

## 3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2022 ad euro 7.862.732,12;
- per il 2023 ad euro 23.980.418,77;
- per il 2024 ad euro 21.720.973,76;

Le opere di importo superiore ai 100.000,00 € sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

La previsione per l'esercizio 2022 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 € corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del Dlgs 18/04/2016, n. 50.

È allegato al bilancio di previsione un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Si dà atto che la Giunta comunale con propria deliberazione n. 13 DEL 15/02/2022 ha deliberato la Riadozione programma triennale lavori pubblici 2022/2024 ed elenco annuale 2022 ai sensi dell'art. 21 D.lgs n. 50/2016 e del D.M.IITT N. 14/2018.

Per quanto riguarda la previsione delle entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni è la seguente:

Titolo 4	2018		2020		Previsione 2021		Previsione 2022		Previsione 2023	
	Acc.	Per spese correnti	Acc.	Per spese correnti	Pres.	Per spese correnti	Pres.	Per spese correnti	Pres.	Per spese correnti
Proventi permessi da costruire	€ 2.265.570,30	€ 100.000,00	€ 1.429.805,33	€ 235.470,00	€ 1.450.000,00	€ 705.018,00	€ 1.150.000,00	€ 620.000,00	€ 1.150.000,00	€ 600.000,00
Monetizzazioni	€ 6.963.021,00	€ 57.337,00	€ 7.064.411,11	€ 79.971,06	€ 250.000,00	€ 50.000,00	€ 250.000,00	€ 50.000,00	€ 250.000,00	€ 50.000,00
Sanzioni urbanistiche										

L'ente ha rispettato i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

#### Investimenti con operazioni non monetarie

Non sono stati programmati per gli anni 2022-2024 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

## 4. ACCANTONAMENTI

Nella missione 20, programma 1 sono presenti:

a) un accantonamento al **fondo di riserva di competenza** di:

- euro 200.000,00 pari allo 0,34 % delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 200.000,00 pari allo 0,35 % delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 200.000,00 pari allo 0,34 % delle spese correnti per l'anno 2024;

È rispettato, pertanto, il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30/0,45%

ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.

b) un accantonamento al **fondo di riserva di cassa** per l'esercizio 2022 di euro 200.000,00 pari allo 0,16% delle spese finali per l'anno 2022;

È rispettato, quindi, il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2022.

Nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al **fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)** di euro 5.105.230,39 per l'anno 2022; euro 5.133.861,43 per l'anno 2023; euro 5.133.861,43 per l'anno 2024;

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'ente ha utilizzato ha utilizzato il metodo ordinario.

L'ente ha utilizzato il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'ente ai fini del calcolo della media si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

In riferimento all'accelerazione delle riscossioni in conto competenza ed in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, l'ente non si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 80 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

Nella missione 20, programma 3 sono presenti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 100.000,00		€ 100.000,00		€ 100.000,00	
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 18.445,73		€ 20.120,50		€ 22.701,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 309.218,21		€ 304.810,14		€ 305.112,67	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 405.485,00		€ 528.588,00		€ 528.588,00	
	<b>833.148,94</b>		<b>953.518,64</b>		<b>956.401,67</b>	

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento per rischi di soccombenza e tenuto conto della consistente quota accantonata al 31.12.2021 per il contenzioso in essere pari ad € 2.937.802,93 e della rilevante riduzione dell'esposizione dell'Ente a rischi di soccombenza in cause pendenti, giusta la relazione fatta pervenire al Collegio in data 7 marzo u.s. dall'Ufficio Affari legali a ciò preposto, ritiene congruo l'ulteriore accantonamento al fondo rischi contenzioso previsto in bilancio in misura pari a euro 100.000,00 in ciascun anno del triennio. L'Organo di revisione prende atto che non sono stati previsti ulteriori accantonamenti al Fondo perdite partecipate e che effettivamente da un esame degli ultimi bilanci disponibili esso non necessita di integrazioni. Ricorda, peraltro, che l'ente dovrà prontamente intervenire laddove necessario alla luce dei risultati economici 2021 delle partecipate.

L'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente soddisfi le condizioni previste per l'obbligo di accantonamento al FGDC.

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2021 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

All'esito dei controlli effettuati ritiene congrua e coerente la quantificazione del Fondo Garanzia Debiti Commerciali, per un importo pari al 2% degli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi negli esercizi, con esclusione di quelli finanziati con risorse



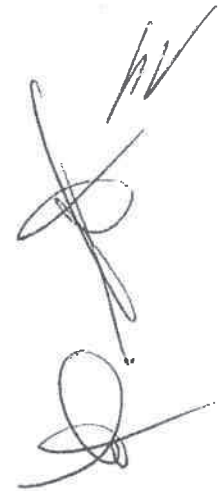
aventi vincolo di destinazione, per un ritardo nei tempi di pagamento, registrato nel 2021, di 11 giorni, così come elaborato mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni dei crediti; detto fondo ammonta più precisamente ad euro 309.218,21 nell'anno 2022, ad euro 304.810,14 nell'anno 2023, ad euro 305.112,67 nell'anno 2024;

## 5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2022/2024 l'Ente prevede di accendere nuovi mutui per l'importo di euro 1.500.000,00 per finanziare la riqualificazione del Centro sportivo natatorio "P. Gregori" - Piscina esterna (cfr. pag. 95 del DUP).

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Handwritten signature and initials in black ink, consisting of a large, stylized signature and a smaller set of initials above it.

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 12.320.665,01	€ 13.950.370,88	€ 14.856.854,05	€ 13.625.592,05	€ 12.353.478,05
Nuovi prestiti (+)	€ 2.259.550,00	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ 1.500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 629.844,13	€ 1.093.548,00	€ 1.231.262,00	€ 1.272.114,00	€ 1.314.688,00
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/-	€ -	€ 31,17	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 13.950.370,88</b>	<b>€ 14.856.822,88</b>	<b>€ 13.625.592,05</b>	<b>€ 12.353.478,05</b>	<b>€ 12.538.790,05</b>
Nr. Abitanti al 31/12	47.452	47.490	0	0	0
Debito medio per abitante	293,99	312,84	n.d.	n.d.	n.d.

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 44.655,93	€ 81.352,49	€ 476.269,00	€ 419.781,00	€ 367.941,00
Quota capitale	€ 629.844,13	€ 1.093.548,00	€ 1.231.262,00	€ 1.272.114,00	€ 1.314.688,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 674.500,06</b>	<b>€ 1.174.900,49</b>	<b>€ 1.707.531,00</b>	<b>€ 1.691.895,00</b>	<b>€ 1.682.629,00</b>

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	€ 299.554,76	€ 316.238,93	€ 487.205,61	€ 428.447,36	€ 374.256,32
entrate correnti	€ 53.822.798,09	€ 55.756.673,16	€ 59.474.525,26	€ 62.602.177,56	€ 59.952.926,57
% su entrate correnti	0,56%	0,57%	0,82%	0,68%	0,62%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

	2022	2023	2024
Garanzie prestate in essere	€ 10.936,61	€ 8.666,36	€ 6.315,32
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	€ 10.936,61	€ 8.666,36	€ 6.315,32

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 44.655,93	€ 81.352,49	€ 476.269,00	€ 419.781,00	€ 367.941,00
Quota capitale	€ 629.844,13	€ 1.093.548,00	€ 1.231.262,00	€ 1.272.114,00	€ 1.314.688,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 674.500,06</b>	<b>€ 1.174.900,49</b>	<b>€ 1.707.531,00</b>	<b>€ 1.691.895,00</b>	<b>€ 1.682.629,00</b>

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023, 2024 per interessi passivi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	€ 299.554,76	€ 316.238,93	€ 487.205,61	€ 428.447,36	€ 374.256,32
entrate correnti	€ 53.822.798,09	€ 55.756.673,16	€ 59.474.525,26	€ 62.602.177,56	€ 59.952.926,57
% su entrate correnti	0,56%	0,57%	0,82%	0,68%	0,62%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art. 3 comma 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2022	2023	2024
Garanzie prestate in essere	€ 10.936,61	€ 8.666,36	€ 6.315,32
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	€ 10.936,61	€ 8.666,36	€ 6.315,32

## 6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>**

RISULTATO ECONOMICO FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.609.738,07		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti precedente	(+) (-)	- 433.821,73	- 433.821,73	- 433.821,73
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	59.952.926,57	58.318.810,51	57.859.011,66
direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia estigibilità	(-)	58.863.107,89	57.235.257,20	56.806.073,53
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
prestiti obbligazionari	(-)	1.231.262,00	1.272.114,00	1.314.688,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		575.265,05	622.382,42	695.571,60
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	755.018,00	670.000,00	740.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	84.428,40	24.428,40	24.428,40
anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>		<b>95.324,55</b>	<b>23.189,18</b>	<b>20.000,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>				

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	755.018,00	670.000,00	740.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	84.428,40	24.428,40	24.428,40
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7.862.732,12 -4.521.984,00	23.980.418,77 19.315.545,36	21.720.973,76 2.247.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>95.324,55</b>	<b>23.189,18</b>	<b>20.000,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>				

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(1)</sup> :				
Equilibrio di parte corrente (O)		95.324,55	23.189,18	20.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		95.324,55	23.189,18	20.000,00

- 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 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.
- S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

L'importo di euro 755.018,00 di entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce a:

- euro 705.018,00 spese correnti finanziate da oneri di urbanizzazione;

- euro 50.000,00 incarichi di progettazione finanziati da monetizzazione.

L'importo di euro 84.428,40 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce a:

- euro 4.000,00 di acquisto hardware ADS 21 con fondi PON;

- euro 20.000,00 di acquisto attrezzature ludiche e di arredo urbano;

- euro 60.000,00 di spese finanziate con fondi FEP - GAC MARCHE SUD;

- euro 428,40 relativi al fondo ammodernamento - sistemazione ex discarica colle Sgariglia.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

L'equilibrio finale è pari a zero.

## 7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2022-2024;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- del bilancio delle istituzioni, consorzi, enti strumentali partecipati e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Si suggerisce, quindi, all'ente di:

- verificare costantemente le previsioni di entrata e spesa correnti che, pur complessivamente attendibili e congrue, dovranno essere monitorate con particolare attenzione all'andamento delle entrate derivanti dall'Addizionale Irpef, all'andamento della spesa del personale allorché verrà aggiornata la programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2022-2024, all'andamento dei costi di approvvigionamento delle fonti di energia, adottando se del caso, immediato provvedimento di riequilibrio per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo;
- di perseguire la definizione di un modello di "governance esterna" diretta a "mettere in rete", in un progetto strategico comune, anche i soggetti partecipati dal Comune, le cui linee guida sono state declinate, da ultimo, nel D.U.P. 2022-2024;
- di proseguire nel programma avviato di *"valutazione del rischio di crisi aziendale e conseguenti piani di risanamento"* coinvolgendo anche le Società e/o gli Organismi partecipati che non hanno ancora aderito.

#### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite risorse specificatamente correlate alla voce di spesa;

#### **c) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e dell'emergenza derivanti dalla crisi internazionale in atto.**

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza Covid-19.

Il Collegio prende inoltre atto che allo stato attuale l'intero territorio nazionale è ancora interessato dalla situazione di pandemia da Covid-19 e conseguente stato emergenziale che ha determinato e sta determinando ripercussioni anche sull'attività dell'Ente. Le presenti valutazioni sono fatte a legislazione e normativa vigente alla data odierna e non possono tenere conto di ulteriori possibili interventi normativi che dovessero ulteriormente modificare e/o peggiorare il quadro attuale. Le previsioni di entrata scontano inevitabilmente l'incertezza sull'andamento degli incassi derivante da proroghe, esenzioni e dilazioni di pagamento di imposte, tasse e proventi di servizi dell'Ente stabiliti sia da norme statali che da provvedimenti comunali, nonché dalla crisi economica generale. Le previsioni di spesa risentono anch'esse dell'incertezza generale sia nel an che nel quantum a causa della difficoltà di previsione sulla continuità dei servizi, sulla quota delle spese eventualmente incomprimibili e sulla determinazione dell'onere effettivo delle misure deliberate dall'Ente a sostegno di famiglie e imprese nel quadro di incertezza delle condizioni economiche generali.

Da ultimo, stanno già incidendo sull'intera economia italiana gli effetti della crisi internazionale tra Russia ed Ucraina che con le collegate sanzioni economiche imposte adottate e/o in fase di adozione reciprocamente tra i vari stati coinvolti, sta generando tutta una serie di ripercussioni a catena la cui portata ed i cui effetti sono difficili da prevedere, ma i cui primi effetti sono sotto gli occhi di tutti con l'aumento spropositato e repentino del costo dell'approvvigionamento di fonti energetiche alla base della catena produttiva italiana che se protratto nel tempo non tarderà a determinare pesanti effetti anche sull'economia del nostro paese ad iniziare da famiglie ed imprese ma ovviamente poi coinvolgendo tutto il sistema Italia.

In questo quadro di incertezza ed aleatorietà le previsioni contenute nel Bilancio sono state definite sulla base di una gestione ordinaria delle attività dell'Ente con l'intendimento di apportarvi tutte le modifiche che si renderanno necessarie in funzione dell'evoluzione della situazione sanitaria e socioeconomica e dei conseguenti riflessi sull'Ente, da verificarsi con un monitoraggio costante e tempestivo.

In questo contesto il Collegio dei Revisori non può esimersi dal raccomandare un costante ed attento monitoraggio dell'andamento delle entrate e delle spese, nonché degli incassi e dei pagamenti e l'attuazione di politiche prudenziali nella gestione delle attività sino al recupero di condizione di ordinaria operatività.

#### **d) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e



congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

**e) 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.

Da ultimo, si dà atto che l'ente ha previsto di utilizzare i fondi messi a disposizione dal PNNR al fine di perseguire i seguenti progetti:

- Asilo nido scuola Marcegiani per euro 385.000,00;
- Mensa scuola Caselli per euro 620.400,00;
- Mensa palestra Curzi per euro 1.100.000,00;
- Asilo nido Alfortville per euro 1.056.000,00;
- Asilo nido Togliatti per euro 1.584.000,00;
- Campo basket scuola Curzi euro 165.000,00;
- Scuola Spalvieri - ristrutturazione ed efficientamento energetico euro 2.929.523,00;
- Scuola Cappella - ristrutturazione ed efficientamento energetico euro 3.015.158,00.

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;


- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.


L'organo di revisione:


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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati evidenziando, comunque, la necessità di monitorare costantemente l'andamento delle entrate e delle spese secondo quanto evidenziato nella parte relativa alle osservazioni ed ai suggerimenti.

L'ORGANO DI REVISIONE

  
Lucchetti Sandro

  
Testa Marcello

  
Diotalevi Gianfranco