
PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024

E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI FONTE NUOVA
Città Metropolitana di Roma Capitale



**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta consiliare
di approvazione del**
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gianluca Modeo

Rag. Maria Incitti

Dott.ssa Carla Federici

Sommario

PREMESSA.....4

1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024.....7

2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....12

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO.....13

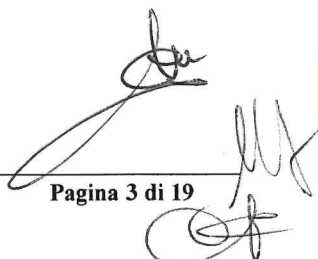
4. ACCANTONAMENTI.....15

5. INDEBITAMENTO.....17

6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO.....19

7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....22

CONCLUSIONI.....23

Handwritten signatures and stamps in the bottom right corner of the page.

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 14 marzo 2022

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

PREMESSA

Il Comune di Fonte Nuova registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 34.153 abitanti.

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

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

Al riguardo non sono segnalati errori.

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

L'Ente è in disavanzo derivante da riaccertamento straordinario.

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

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui:

- all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011;
- al 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 30 del 02/03/2022.

Sul DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 9 del 14/3/2022 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** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018), deliberazione di Giunta comunale n. 113 del 12/11/2021, così come modificato con DGM n. 8 del 11/02/2022;

- 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), proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 19 del 2/3/2022;
- programmazione triennale fabbisogni del personale, deliberazione di Giunta comunale n. 27 del 2/3/2022 (verbale numero 7 del 14/2/2022);
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008), proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 24 del 2/3/2022;

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 (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi professionali per gli anni 2022-2024 è di euro 121.566,26.

L'ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL non 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.

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 non ha allegato il programma dei contratti di collaborazione autonoma.

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:

- α) 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;
- β) 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;
- χ) 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;
- δ) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- ε) 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;
- φ) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- γ) 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;
- η) 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;
- ι) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- φ) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 30/04/2021 e n. 36 del 30/07/2021 il rendiconto per l'esercizio 2020:

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	19016194,73
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.118.881,72
b) Fondi accantonati	21.634.273,75
c) Fondi destinati ad investimento	430.654,74
d) Fondi liberi	
DISAVANZO	-4.167.615,48

Alla data odierna il risultato di amministrazione non risulta applicato al bilancio di previsione.

L'ente ha richiesto anticipazioni di liquidità, per un importo ancora da rimborsare al 31/12/2020 pari ad € 263.126,63;

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta comunale numero 31 del 2/3/2022, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

SPESE	2022	2023	2024
Disavanzo di amministrazione	€ 181.130,40	€ 181.130,40	€ 181.130,40
Titolo 1 - Spese correnti	€ 22.891.008,80	€ 21.380.879,80	€ 21.346.246,65
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 15.306.891,01	€ 11.173.852,81	€ 7.110.637,11
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 5.851.259,65	€ 300.000,00	€ 546.275,60
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 434.160,78	€ 547.421,83	€ 550.054,98
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 21.000.000,00	€ 21.000.000,00	€ 21.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 6.326.320,00	€ 6.326.320,00	€ 6.326.320,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 71.990.770,64	€ 60.909.604,84	€ 57.060.664,74

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

L'ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Entrate da fiscalità locale

Titolo 1	Metodo accertamento	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Addizionale irpef	Cassa/	€ 2.090.000,00	€ 1.990.204,20	€ 2.200.000,00		€ 2.200.000,00		€ 2.200.000,00	
IMU	Cassa/	€ 2.991.734,09	€ 3.252.432,45	€ 3.600.000,00		€ 3.600.000,00		€ 3.600.000,00	
TARI	competenza	€ 4.762.200,18	€ 4.650.681,56	€ 4.951.941,43	€ 1.966.911,13	€ 4.951.941,43	€ 1.966.911,13	€ 4.951.941,43	€ 1.966.911,13
pubbliche affissioni e pubblicità	Cassa/	€ 99.595,43	€ 108.047,27	€ -		€ -		€ -	

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	€ 1.661.304,09	€ 1.750.439,06	€ 1.900.000,00	€ 754.680,00	€ 1.900.000,00	€ 754.680,00	€ 1.900.000,00	€ 754.680,00
Recupero evasione TASI	€ 420.093,32	€ 57.500,79	€ 200.000,00	€ 79.440,00	€ 200.000,00	€ 79.440,00	€ 200.000,00	€ 79.440,00
Recupero evasione TARI	€ 246.498,59	€ 63.065,13	€ 250.000,00	€ 99.300,00	€ 250.000,00	€ 99.300,00	€ 250.000,00	€ 99.300,00

Tari

Il gettito stimato per la TARI è il seguente: 4.951.941,43 come da Piano Economico finanziario di cui alla proposta di deliberazione di consiglio comunale n. 31469.

Al titolo 1 di entrata inoltre è previsto l'importo di euro 3.251.467,55 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	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
TRASFERIMENTO DEL MINISTERO COMPENSATIVO ADD.LE IRPEF	59.988,21	59.988,21	59.988,21
CONTRIBUTO PER RIMBORSO MINOR GETTITO IMU ART.3 DL 102/2013 (Decreto MEF+INTERNO 20/6/2014)	27.299,47	27.299,47	27.299,47
TRASFERIMENTO MINISTERO INTERNO per TARSU SCUOLE	14.815,00	14.815,00	14.815,00
TRASFERIMENTO DALLO STATO PER RIMBORSO SPESE MENSA INSEGNANTI	35.000,00	35.000,00	
FONDO PER IL SOSTEGNO ALLA LOCAZIONE DI CUI ALLA L 43/98 E L.R. 12/99 (1206.14.002)	209.451,08		
CONTRIBUTO MINISTERP PER REALIZZAZIONE PROGETTO ATTIVITÀ DI PREVENZIONE SPACCIO SOSTANZE STUPEFACENTI- straordinario personale (ANNO 2021 S 302.11.003-004-13.002)	17.878,70		
TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER LIBRI DI TESTO (S 402.14.003)	27.905,68	27.905,68	27.905,68
TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA PER INTERVENTI DIRITTO ALLO STUDIO (S 407.13.001)	33.348,22	33.348,22	33.348,22
TRASFERIMENTO REGIONE DESTINATO A RETTE RICOVERO RESIDENTI RSA (S 1203.13.016)	301.534,00	301.534,00	301.534,00
TRASFERIMENTO REGIONE DESTINATO A CONTRIBUTI ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE NEGLI EDIFICI PRIVATI (S1204.14.005)	31.000,00	31.000,00	31.000,00
TRASFERIMENTO REGIONE DESTINATO AD INTEGRAZIONE RETTE RESIDENZIALI E SEMIRESIDENZIALI (S1202.13.010)	98.000,00	98.000,00	98.000,00
TRASFERIMENTO REGIONE PER asilo nido via Liguria anno 2018 (S. 1201.13.014)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
CONTRIBUTO REGIONE PROGETTO TARIP (S 903.13.026)	8.835,64	8.835,64	8.835,64
TRASFERIMENTO DA MONTEROTONDO MISURA 4-2 COMPARTICIPAZIONE CASA FAMIGLIA (1204.13.004)	49.096,83	49.096,83	49.096,83
CONTRIBUTO REGIONE PER FONDO INNOVAZIONE PAGO PA (108.13.005)	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO REGIONE TRASPORTO SCOLASTICO DISABILI (S 1202.13.012)	34.000,00	34.000,00	34.000,00
TRASFERIMENTO DELL'INPDAP DESTINATO AL PROGETTO HOME CARE PREMIUM (S 1203.13.017)	756.600,00	756.600,00	756.600,00

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Titolo 3	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Sanzioni codice della strada	€ 411.968,58	€ 143.734,71	€ 280.000,00	€ 152.908,00	€ 280.000,00	€ 152.908,00	€ 280.000,00	€ 152.908,00
Canone unico	€ 89.832,57	€ 90.851,07	€ 210.000,00		€ 210.000,00		€ 210.000,00	
Fitti attivi	€ 35.196,48	€ 34.230,15	€ 34.500,00		€ 34.500,00		€ 34.500,00	
Interessi attivi	€ 6.001,93	€ 8.833,41	€ 6.000,00		€ 3.000,00		€ 3.000,00	
Servizi scolastici mensa	€ 690.000,00	€ 309.517,64	€ 650.000,00	€ 128.960,00	€ 650.000,00	€ 128.960,00	€ 650.000,00	€ 128.960,00

In merito alle sanzioni del codice della strada, la Giunta comunale con deliberazione n. 18 in data 2/3/2022 ha destinato:

- euro 42.697,33 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 17 del 2/3/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 86,72 %.

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;
- non prevedendo stanziamenti per gli importi relativi al fondo pluriennale vincolato;
- considerando i presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE**Avanzo presunto**

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

Disavanzo presunto

Per il disavanzo che è derivante dal riaccertamento straordinario dei residui nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 181.130,40

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2022 ad euro 15.306.891,01;
- per il 2023 ad euro 11.173.852,81;
- per il 2024 ad euro 7.110.637,11;

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.

È allegato al bilancio di previsione un prospetto che identifica per la spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

Fonti di finanziamento		2022	2023	2024
Risorse proprie				
Investimenti finanziati da risorse dell'ente		263.182,44	172.000,00	839.744,00
Totale risorse proprie		263.182,44	172.000,00	839.744,00
Percentuale incidenza sul totale		2,84	1,83	12,79
Risorse di terzi				
Investimenti finanziati da contributi da altri enti		8.992.448,92	9.214.205,39	5.724.617,51
Totale risorse di terzi		8.992.448,92	9.214.205,39	5.724.617,51
Percentuale incidenza sul totale		97,16	98,17	87,21
Totale fonti di finanziamento		9.255.631,36	9.386.205,39	6.564.361,51
Descrizione investimento	Fonte di finanziamento	2022	2023	2024
Investimenti finanziati da contrazione di mutui		5.851.259,65	300.000,00	546.275,60
Investimenti finanziati da fondo pluriennale vincolato		200.000,00	1.487.647,42	0,00
Totale investimenti		6.051.259,65	1.787.647,42	546.275,60

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

Titolo 4	2019		2020		Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Acc.	Per spese correnti	Acc.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti
Proventi permessi da costruire	€ 774.264,00	€ 504.180,18	€ 535.921,50	€ 570.124,73	€ 950.000,00	€ 866.817,56	€ 800.000,00	€ 778.000,00	€ 1.317.744,00	€ 778.000,00
Monetizzazioni	€ 68.016,81		€ 27.691,89		€ 30.000,00		€ 30.000,00		€ 30.000,00	
Sanzioni urbanistiche	€ 218.174,15		€ 126.279,23		€ 180.000,00		€ 150.000,00		€ 300.000,00	

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

In merito si segnala che per l'anno 2022 € 866.817,56 derivanti da permessi da costruire sono destinati a finanziare le spese correnti.

Investimenti con operazioni non monetarie

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

L'Organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

4. ACCANTONAMENTI

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

- euro 75.480,31 pari allo 0,33 % delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 106.175,66 pari allo 0,50 % delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 103.329,25 pari allo 0,48 % delle spese correnti per l'anno 2024;

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30 delle spese correnti.

E' costituito un fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2022 di euro 133.844,23 pari allo 0,20 % delle spese finali per l'anno 2022;

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

Nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 3.207.405,94 per l'anno 2022;
- euro 3.203.437,94 per l'anno 2023;
- euro 3.201.453,94 per l'anno 2024;

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

L'ente ha utilizzato il metodo ordinario.

L'ente ha utilizzato il metodo la media semplice (media fra totale incassato e totale accertato).

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

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

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
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.000,00		€ 2.000,00		€ 2.000,00	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 277.642,87	5% delle spese per acquisto di beni e servi				
Fondo per rinnovi contrattuali			€ 111.202,00		€ 110.202,00	

L'Organo di revisione rileva la mancanza dell'accantonamento per rischi di soccombenza.

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.

- Riepilogo del debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 elaborato da PCC in data 22/02/2022 euro 2.625.912,20
- L'importo dello stock del debito scaduto e non pagato relativo all'anno 2020 era € 1.236.420,98, pertanto non viene rispettata la riduzione del 10% di cui ai commi 862 e 864 della L. 145/2018;
- Importo totale documenti ricevuti nell'esercizio 2021: euro 14.139.482,03 e quindi un rapporto tra debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio 2021 e il totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio pari al 18,57%
- Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti anno 2021 elaborato da PCC in data 22/02/2022: - 17 giorni;

Sulla scorta dei valori certificati dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali, l'ente è tenuto ad accantonare il Fondo Crediti Commerciali nella percentuale del 5% calcolato sullo stanziamento del macro aggregato 3 Titolo I della spesa del bilancio di previsione 2022/2024 annualità 2022 in corso di elaborazione al netto delle spese finanziate da entrate vincolate, ovvero:

Spese finanziate con i proventi delle concessioni edilizie
 Spese finanziate dai proventi del codice della strada (50%)
 Spese finanziate dalla tassa Rifiuti (TARI)
 Spese finanziate da trasferimenti specifici

5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2022/2024 l'Ente prevede di accendere nuovi mutui per l'importo di euro 5.851.259,65 per finanziare investimenti in conto capitale.

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 10.464.141,58	€ 11.000.960,64	11.824.151,77	€ 17.241.250,74	€ 16.993.828,91
Nuovi prestiti (+)	€ 620.047,39	€ 1.200.317,63	5.851.259,65	€ 300.000,00	€ 546.275,60
Prestiti rimborsati (-)	€ 83.228,33	€ 377.126,50	€ 434.160,68	€ 547.421,83	€ 550.554,98
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 11.000.960,64	€ 11.824.151,77	€ 17.241.250,74	€ 16.993.828,91	€ 16.989.549,53
Nr. Abitanti al 31/12	33.871	33.980	34.153	34.153	34.153
Debito medio per abitante	324,79	347,97	504,82	497,58	497,45

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	€ 396.296,57	€ 372.499,82	€ 382.397,24	€ 454.113,62	€ 437.310,88
Quota capitale	€ 83.228,33	€ 377.126,50	€ 434.160,68	€ 547.421,83	€ 550.554,98
Totale fine anno	€ 479.524,90	€ 749.626,32	€ 816.557,92	€ 1.001.535,45	€ 987.865,86

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023, 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		2022	2023	2024
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	14.740.932,51	15.797.111,83	16.245.659,98
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	3.431.304,39	2.845.054,60	1.562.602,31
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	3.643.816,57	4.679.989,18	4.298.400,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		21.816.053,38	23.322.065,61	22.106.662,29
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	2.141.605,34	2.332.206,56	2.210.666,23
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2021 (2)	(-)	382.397,24	353.747,98	339.587,74
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2022	(-)	0,00	100.365,64	97.723,14
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		1.759.208,10	1.878.092,94	1.773.355,35
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2021	(+)	11.624.151,77	17.241.250,64	16.993.828,61
Debito autorizzato nell'esercizio 2022	(+)	5.851.259,65	300.000,00	546.275,60
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		17.675.411,42	17.541.250,64	17.540.104,41
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.160.878,39		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	149.271,84	148.700,00	148.700,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	181.130,40	181.130,40	181.130,40
B) Entrate titoli 1- 2- 3	(+)	22.498.210,58	21.182.732,03	21.180.732,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese Correnti	(-)	22.891.008,80	21.388.879,80	21.344.246,65
di cui:				
-fondo pluriennale vincolato		148.700,00	148.700,00	148.700,00
-fondo crediti di dubbia esigibilità		3.207.405,94	3.203.437,94	3.201.453,94
E) Spese Titoli 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titoli 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	434.160,78	547.421,83	550.054,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		8.626,80	8.900,00	9.182,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-866.817,56	-778.000,00	-778.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	866.817,56	778.000,00	778.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)		0,00	0,00	0,00
C=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)	200.000,00	1.487.647,42	0,00
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)	21.824.968,22	10.764.200,39	8.434.917,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 . Contributi agli investimenti 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	(-)	866.817,56	778.000,00	778.000,00
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	(-)	5.851.259,65	300.000,00	546.275,60
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.0 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	15.304.891,01	11.173.832,91	7.110.637,11
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		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	(+)	5.851.259,65	300.000,00	546.275,60
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 Titoli 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)	5.851.259,65	300.000,00	546.275,60
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

L'importo di euro 866.817,56 di entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce a spese relative a manutenzioni ordinarie.

Le entrate di parte corrente sono tutte destinate a spese correnti.

L'equilibrio finale è pari a zero.

7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gianluca Modeo

Rag. Maria Incitti

Dott.ssa Carla Federici

