

07 DIC. 2021

Prot. N.

58413

Cat.

4

Cl

2

Fasc

COMUNE DI MIRA.
Città Metropolitana di Venezia

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

BOGONI MARCO

GIACOMUZZI LUIGI

FALCONI DANIELA

Sommario

PREMESSA.....	4
1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024.....	7
2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....	11
3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO.....	12
4. ACCANTONAMENTI.....	14
5. INDEBITAMENTO.....	16
6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO.....	18
7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	21
CONCLUSIONI.....	22

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 114 del 03/12/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

PREMESSA

Il Comune di Mira registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 37924 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* ".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

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;
- 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 139. del 29.07.2021,

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato presentato al Consiglio comunale in data 03/08/2021; su tale documento non sono state effettuate osservazioni da parte dei Consiglieri Comunali da recepire nella nota di aggiornamento.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 232 del 22/11/2021.

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 113 del 02/12/2021 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), adottato dalla Giunta Comunale con deliberazione nr 231 del 18/11/2021;
- 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);
- programmazione triennale fabbisogni del personale.
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008);

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 di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è di euro 500.000,00, tenuto conto anche degli incarichi per progettazioni di opere pubbliche.

L'ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL ha adottato il regolamento sull'Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi e norme di accesso contenente, tra l'altro, la disciplina 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 pubblica 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.

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

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 29/04/2021 il rendiconto per l'esercizio 2020 (rif. verbale numero 90 del 08/04/2021), rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione al 31/12/2020	€ 20.069.295,97
Parte accantonata	€ 13.710.888,99
Parte vincolata	€ 5.639.148,04
Parte destinata agli investimenti	€ 13.632,26
Parte disponibile	€ 705.626,68

Alla data odierna il risultato di amministrazione risulta applicato al bilancio di previsione, esercizio 2021, per euro 1.587.989,57 e non applicato per euro 16.989.966,83:

Risultato di amministrazione	31/12/2020	Applicato al 30/11/2021	Non applicato
Parte accantonata	€ 13.710.888,99	€ 87.650,00	€ 13.623.238,99
Parte vincolata	€ 5.639.148,04	€ 1.491.339,57	€ 4.147.808,47
Parte destinata agli investimenti	€ 13.632,26	€ 9.000,00	€ 4.632,26
Parte disponibile	€ 705.626,68	€ -	€ 705.626,68
TOTALE	€ 20.069.295,97	€ 1.587.989,57	€ 18.481.306,40

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta comunale numero 240 del 30/11/2021, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

ENTRATE	Previsioni di cassa 2022	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	SPESSE	Previsioni di cassa 2022	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	0.000.000,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di spesa		0,00	0,00	0,00	Divorzio di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	Divorzio derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		554.112,51	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.385.550,00	13.462.400,00	13.493.400,00	13.553.400,00	Titolo 1 - Spese correnti di cui fondo pluriennale vincolato	21.112.330,94	20.822.417,34	20.748.579,33	20.611.709,25
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.340.614,19	1.717.965,78	1.678.133,33	1.678.993,63			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate straordinarie	6.250.928,78	6.341.934,60	6.111.524,60	6.111.024,68					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.287.509,50	6.311.909,50	5.212.000,00	2.800.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	6.241.898,01	7.233.023,01	5.106.600,00	2.180.000,00
Titolo 5 - Entrate da cessione di attività finanziarie	981.500,00	981.500,00	666.000,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato	981.500,00	981.500,00	666.000,00	0,00
Totale entrate finanziarie	27.072.202,47	28.714.899,88	27.161.057,95	24.251.418,23	Totale spese finanziarie	29.335.728,98	29.035.939,38	26.510.979,30	22.791.709,25
Titolo 6 - Accantonamenti	981.500,00	981.500,00	666.000,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di spesa	1.213.573,24	1.213.573,24	1.306.078,65	1.379.788,98
Titolo 7 - Anticipazioni da debito tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da debito tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Titolo 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.575.000,00	8.575.000,00	8.575.000,00	8.575.000,00	Titolo 6 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.575.000,00	8.575.000,00	8.575.000,00	8.575.000,00
Totale titoli	38.128.702,47	39.371.399,88	37.901.057,95	34.276.418,23	Totale titoli	39.424.303,22	40.325.512,42	37.902.057,95	34.276.418,23
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	47.128.702,47	40.325.512,42	37.902.057,95	34.276.418,23	TOTALE COMPLESSIVO SPESSE	39.424.303,22	40.325.512,42	37.902.057,95	34.276.418,23
Fondo di cassa finale presunto	7.504.400,25								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.
 (2) Solo per la regione e la provincia autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.
 * Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

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/	€ 4.061.054,76	€ 3.649.545,98	€ 4.000.000,00		€ 4.070.000,00		€ 4.070.000,00	
IMU	Cassa/	€ 3.674.449,64	€ 3.537.683,28	€ 3.764.000,00		€ 3.764.000,00		€ 3.764.000,00	
TARI	Cassa/	€ 2.509,93	€ -	€ -		€ -		€ -	
Imposta di soggiorno	di	€ -	€ -	€ -		€ -		€ -	

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	€ 744.119,77	€ 348.717,60	€ 300.000,00	€ 156.750,00	€ 250.000,00	€ 130.625,00	€ 300.000,00	€ 156.750,00
Recupero evasione TASI	€ 92.210,31	€ 18.317,28	€ -		€ -		€ -	
Recupero evasione TARI	€ 25.497,49	€ 11.071,70	€ -		€ -		€ -	

Al titolo 1° di entrata inoltre è previsto l'importo di euro 5.397.400,00. per fondo di solidarietà comunale, che **non corrisponde** con i dati pubblicati sul sito web della finanza locale del Ministero dell'Interno, in quanto tiene conto del riparto anche per l'anno 2022 della quota di integrazione del fondo destinata al potenziamento dei servizi sociali.

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

Titolo 2	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Trasferimenti da parte dello Stato	€ 377.407,04	€ 2.847.058,80	€ 436.633,35	€ 436.633,35	€ 435.493,63
Trasferimenti da parte della Regione	€ 1.081.984,00	€ 1.411.062,80	€ 1.195.032,00	€ 1.168.000,00	€ 1.168.000,00
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	€ 152.553,55	€ 80.827,80	€ 86.300,43	€ 73.500,00	€ 73.500,00

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	€ 2.669.617,45	€ 3.234.152,05	€ 2.620.000,00	€ 1.427.355,00	€ 2.770.000,00	€ 1.500.730,00	€ 2.770.000,00	€ 1.500.730,00
Canone unico	€ -	€ -	€ 280.000,00	€ -	€ 280.000,00	€ -	€ 280.000,00	€ -
Fitti attivi	€ 13.645,32	€ 27.952,79	€ 29.400,00	€ 67,20	€ 29.400,00	€ 67,20	€ 29.400,00	€ 67,20
Interessi attivi	€ 1.366,17	€ 1.978,00	€ 3.700,00	€ 198,00	€ 3.700,00	€ 198,00	€ 3.700,00	€ 198,00
Servizi scolastici	€ 211.886,60	€ 134.584,84	€ 211.500,00	€ 2.292,00	€ 211.500,00	€ 2.292,00	€ 211.500,00	€ 2.292,00
.....								

In merito alle sanzioni del codice della strada, la Giunta Comunale con deliberazione n. 239 in data 30/11/2021. ha destinato, al netto dell'FCDE:

- euro 178.287,50. per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 836.070,00. per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 238 del 30/11/2021., allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 49,60%.

Previsioni di cassa

Il bilancio di previsione **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;
- decurtando l'importo accantonato al fondo crediti dubbia esigibilità di competenza per le relative entrate;
- 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;
- 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 presunto.

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2022 ad euro 7.233.022,04 di cui 554,112,54 riferite al FPV previsto al 31/12/2021;
- per il 2023 ad euro 5.106.400,00;
- per il 2024 ad euro 2.180.000,00;

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, che si riepiloga successivamente:

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	€ 453.059,40	€ 447.573,95	373.399,64	€ 243.862,12	€ 440.000,00	€ 380.000,00	€ 440.000,00	320.000,00	€ 440.000,00	380.000,00
Monetizzazioni	€ 468,19		€ 4.532,90		€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
Sanzioni urbanistiche	€ 165.466,04		131.211,80		€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ 130.000,00	130.000,00	€ 130.000,00	130.000,00

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 programmati per gli anni 2022-2024 investimenti senza esborso finanziario, se non gli oneri a scomputo derivanti da convenzioni urbanistiche che si prevede verranno sottoscritte nell'anno 2022 per l'importo complessivo di 1.321.0000,00.

L'Organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati rilevanti ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'ente.

4. ACCANTONAMENTI

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

- Euro 101.644,00 pari allo 0,49 % delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 110.669,90 pari allo 0,53% delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 93.294,16 pari allo 0,45% delle spese correnti per l'anno 2024;

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo /0,45% ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.

Ed un fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2022 di euro 200.000,00 pari allo 0,69% 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 1.820.345,82 per l'anno 2022;
- euro 1.863.692,52 per l'anno 2023;
- euro 1.889.687,22 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 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 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.

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	€ 10.000,00		€ 15.000,00		€ 10.000,00	
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.200,00		€ 3.200,00		€ 3.200,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 116.000,00		€ 203.000,00		€ 203.000,00	
Fondo estinzione anticipata prestiti	€ 104.100,00		€ 321.600,00		€ 170.000,00	

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento per rischi di soccombenza.

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

5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2022/2024, l'Ente prevede di accendere nuovi mutui per l'importo di euro 1.647.600 per finanziare parte degli interventi iscritte nel piano triennale delle opere pubbliche adottato dalla Giunta Comunale.

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 (+)	€ 12.181.780,97	€ 11.945.294,76	€ 12.027.762,76	€ 11.795.689,52	€ 11.155.610,87
Nuovi prestiti (+)	€ 615.863,60	€ 1.130.482,40	€ 981.500,00	€ 666.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 852.349,81	€ 1.048.014,40	€ 1.213.573,24	€ 1.306.078,65	€ 1.379.708,98
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	€ 11.945.294,76	€ 12.027.762,76	€ 11.795.689,52	€ 11.155.610,87	€ 9.775.901,89
Nr. Abitanti al 31/12	37.974	37.974	37.974	34.974	37.974
Debito medio per abitante	314,57	316,74	310,63	318,97	257,44

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.

Si osserva che l'Ente, nell'anno 2020 ha aderito alla possibilità di rinegoziare i prestiti in essere concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti nell'ambito delle iniziative volte a fronteggiare gli effetti dell'emergenza sanitaria da Covid-19. Le economie derivanti da tale operazione possono essere utilizzate a copertura di spese correnti fino all'anno 2023 invece dall'anno 2024 dovranno essere destinate a copertura di spese d'investimento.

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	€ 441.826,25	€ 402.563,74	€ 370.204,49	€ 349.589,47	€ 326.861,34
Quota capitale	€ 852.349,81	€ 1.111.155,01	€ 1.213.573,24	€ 1.306.078,65	€ 1.379.708,98
Totale fine anno	€ 1.294.176,06	€ 1.513.718,75	€ 1.583.777,73	€ 1.655.668,12	€ 1.706.570,32

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023, 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 come calcolato nel seguente prospetto.

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	€ 441.826,25	€ 403.563,74	€ 370.204,49	€ 349.589,47	€ 326.861,34
Entrate correnti	€ 23.048.918,65	€ 21.991.538,34	€ 21.421.890,38	€ 21.283.057,95	€ 21.341.418,23
% su entrate correnti	1,92%	1,84%	1,73%	1,64%	1,53%
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 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 ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito apposito stanziamento di bilancio che al termine dell'esercizio, se non utilizzato, confluirà in avanzo accantonato:

	2022	2023	2024
Garanzie prestate in essere	€ 464.471,17	€ 414.642,02	€ 362.658,28
Accantonamento	€ 65.617,70	€ 66.013,51	€ 66.461,16
Garanzie che concorrono al limite indebitamento			

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)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9000000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ 0,00	€ 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	€ 21.421.890,38 € 0,00	€ 21.283.057,95 € 0,00	€ 21.341.418,23 € 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	€ 20.822.417,14 € 0,00 € 1.820.345,82	€ 20.748.579,30 € 0,00 € 1.863.692,52	€ 20.641.709,25 € 0,00 1.889.687,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	€ 1.213.573,24 € 0,00 € 0,00	€ 1.306.078,65 € 0,00 € 0,00	€ 1.379.708,98 € 0,00 € 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-€ 614.100,00	-€ 771.600,00	-€ 680.000,00

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 ⁽¹⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 0,00 € 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 614.100,00 € 104.100,00	€ 771.600,00 € 321.600,00	€ 680.000,00 € 170.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽²⁾				
O=C+H+I-L+M		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	€ 0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€ 554.112,54 € 0,00	€ 0,00	€ 0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(-)	€ 8.274.509,50	€ 6.544.000,00	€ 2.860.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 614.100,00	€ 771.600,00	€ 680.000,00
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	(-)	€ 981.500,00	€ 666.000,00	€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	€ 7.233.022,04 € 0,00	€ 5.106.400,00 € 0,00	€ 2.180.000,00 € 0,00
V) Spese Titoli 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
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	(+)	€ 0,00	€ 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	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
EQUILIBRIO FINALE				
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	€ 0,00	€ 0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali^(*):

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	€ 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	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		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 614.100,00.. di entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce a:

- quota del 10% delle alienazioni patrimoniali previste in bilancio, da destinare all'estinzione di mutui;
- proventi per permessi di costruire.

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:

La situazione di emergenza sanitaria, ha avuto forti ripercussioni sul fronte finanziario dell'Ente, soprattutto sul fronte della contrazione delle entrate tributarie. Le misure messe in campo dallo Stato a beneficio degli Enti locali non appaiono sufficienti. Il Comune per questi motivi ha adottato provvedimenti che permettano la salvaguardia degli equilibri di bilancio, quali l'adesione alle operazioni di rinegoziazione dei mutui che la Cassa Depositi e Prestiti ha eccezionalmente messo a disposizione. Le economie risultanti dalla operazione di negoziazione, possono essere liberamente utilizzate fino al 2023 ai sensi del D.L. 124/2019. Si segnala che dall'anno 2024, l'Ente dovrà trovare risorse che permettano di utilizzare le economie della rinegoziazione per spese di natura d'investimento, fatta salva la proroga delle disposizioni di cui al D.L. 124/2019.

Per quel che riguarda le entrate tributarie, si invita l'Ente a monitorare costantemente il gettito delle stesse.

Si invitano gli uffici competenti, in costante collegamento con i legali incaricati, a monitorare il contenzioso in essere, e se del caso segnalare con sollecitudine eventuali sofferenze al servizio finanziario.

Si invitano inoltre gli uffici competenti, a monitorare costantemente la situazione delle società partecipate, in quanto a causa del perdurare della crisi economica causata dall'epidemia Covid-19, potrebbero manifestarsi delle perdite, in particolare nel settore dei trasporti, per la A.C.T.V. S.p.A., e nel settore della ristorazione e delle mense scolastiche, per la SERIMI Servizi Riuniti Mira s.r.l.

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, con le osservazioni sopra riportate;

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

BOGONI Marco

GIACOMUZZI Luigi

FALCONI Daniela