



COMUNE DI ROSETO DEGLI ABRUZZI

Provincia di Teramo

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Feliciani Mario

Gialloreto Angelo

Di Bernardino Alessandro

Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... | 3 |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 3 |
| DOMANDE PRELIMINARI | 3 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 4 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021 | 4 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024..... | 4 |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 5 |
| Previsioni di cassa..... | 7 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024..... | 9 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 11 |
| La nota integrativa | 11 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 12 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024 | 12 |
| A) ENTRATE | 12 |
| Entrate da fiscalità locale | 12 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria..... | 13 |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni..... | 14 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada | 14 |
| Proventi dei beni dell'ente | 15 |
| Proventi dei servizi pubblici | 15 |
| Canone unico patrimoniale | 15 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 16 |
| Spese di personale..... | 16 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma..... | 16 |
| Spese per acquisto beni e servizi..... | 16 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 17 |
| Fondo di riserva di competenza | 18 |
| Fondo di riserva di cassa..... | 18 |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali..... | 19 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 19 |
| INDEBITAMENTO | 20 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 21 |
| CONCLUSIONI | 21 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Feliciani Mario, Gialloredo Angelo, Di Bernardino Alessandro, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 04.06.2019;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
 - che è stato ricevuto in data 20.12.2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta comunale in data 16.12.2021 con delibera n. 102, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. n. 267/2000, in data 10.01.2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Roseto Deli Abruzzi registra una popolazione al 01.01.2021, di n 25.429 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio ed ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL

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

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

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di revisione attesta che l'Ente non è strutturalmente deficitario.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali, ad esclusione dell'imposta di soggiorno.

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare non ha ancora approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2020 |
|---|----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 15.385.785,37 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 247.694,08 |
| b) Fondi accantonati | 23.298.160,99 |
| c) Fondi destinati ad investimento | |
| d) Fondi liberi | |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | -8.160.069,70 |

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati, considerato che quella al 31.12.2021 è un valore di cassa presunto alla data di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2022 – 2024 da parte della Giunta Comunale:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| Disponibilità: | 1.827.324,24 | 7.297.537,43 | 11.424.881,67 |
| di cui cassa vincolata | 860.365,98 | 1.844.752,83 | 4.911.685,35 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Mentre il valore di cassa effettivo al 31.12.2021 ammonta ad euro 14.798.803,54.

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2021 | | | |
|---------------------|--|--|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|----------------------|
| | | | | | PREVISIONI ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 560776,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 10316896,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 405694,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾ | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 7297537,43 | 11424881,67 | | |
| 10000 | TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 18238084,65 | previsione di competenza previsione di cassa | 16870341,03 31744224,76 | 17218406,47 32812535,61 | 17039010,27 0,00 | 17040218,00 |
| 20000 | TITOLO 2 Trasferimenti correnti | 1198290,72 | previsione di competenza previsione di cassa | 3879268,77 4595421,58 | 2400470,86 3598761,58 | 2400710,91 | 2401191,07 |
| 30000 | TITOLO 3 Entrate extratributarie | 2719474,45 | previsione di competenza previsione di cassa | 2520831,89 5621904,73 | 2677956,49 5372463,69 | 2678198,98 | 2678684,00 |
| 40000 | TITOLO 4 Entrate in conto capitale | 11057633,19 | previsione di competenza previsione di cassa | 5803799,58 19571845,07 | 1181429,89 12239063,08 | 5619163,36 | 620287,36 |
| 50000 | TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60000 | TITOLO 6 Accensione prestiti | 1263001,20 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 1532261,69 | 0,00 1263001,20 | 0,00 | 0,00 |
| 70000 | TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 30036006,00 30036006,00 | 30039009,60 30039009,60 | 30042013,50 | 30048021,90 |
| 90000 | TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 89906,78 | previsione di competenza previsione di cassa | 25827547,03 25887137,22 | 25828129,79 25918036,57 | 25830712,60 | 25835878,74 |
| | TOTALE TITOLI | 34566390,99 | previsione di competenza previsione di cassa | 84937794,30 118988801,05 | 79345403,10 111242871,33 | 83609809,62 | 78624281,07 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 34566390,99 | previsione di competenza previsione di cassa | 96221161,22 126286338,48 | 79345403,10 122667753,00 | 83609809,62 | 78624281,07 |

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

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2021 | PREVISIONI ANNO | | |
|-----------------|--|---|--|--------------------------------------|---|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | | 2022 | 2023 | 2024 |
| | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | | | 1201331,61 | 182980,00 | 604165,32 | 662752,44 |
| | <i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESA CORRENTI | 14141259,96 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 22027843,16 (0,00) 27660215,46 | 20742778,82 6755169,56 32012906,15 | 19845829,32 788039,35 (0,00) | 19738255,44 407573,04 (0,00) |
| TITOLO 2 | SPESA IN CONTO CAPITALE | 15084869,44 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 16366628,95 (0,00) 21822543,77 | 715084,73 58644,62 15799954,17 | 5399708,47 0,00 (0,00) | 400788,59 0,00 (0,00) |
| TITOLO 3 | SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 0,00 (0,00) 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 (0,00) 0,00 | 0,00 (0,00) (0,00) |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 1790164,03 (0,00) 1790164,03 | 1837420,16 0,00 1837420,16 | 1887380,41 0,00 (0,00) | 1938583,96 0,00 (0,00) |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 30036006 (0,00) 30036006 | 30039009,6 0,00 30039009,6 | 30042013,5 0,00 (0,00) | 30048021,9 0,00 (0,00) |
| TITOLO 7 | SPESA PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 557924,53 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 25827547,03 (0,00) 26582161,24 | 25828129,79 0,00 26386054,32 | 25830712,6 0,00 (0,00) | 25835878,74 0,00 (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | 29784053,93 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 96048189,17 0,00 107891090,50 | 79162423,10 6813814,18 106075344,40 | 83005644,30 788039,35 0,00 | 77961528,63 407573,04 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 29784053,93 | previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa | 97249520,78 0,00 107891090,50 | 79345403,10 6813814,18 106075344,40 | 83609809,62 788039,35 0,00 | 78624281,07 407573,04 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.

Avanzo presunto

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 21 in data 21/05/2021, e ammonta a €. -8.014.635,45

Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso dell'esercizio e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2021 ammonta a €. -3.985.550,46, come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2022-2024 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011 che di seguito si riporta:

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 | | |
|--|--|----------------------|
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021 | 15.385.781,37 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021 | 10.867.672,84 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2021 | 27.465.610,79 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2021 | 33.614.738,61 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021 | 2.941.670,83 |
| (+) | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021 | 25.212,31 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021 | 2.723.218,29 |
| = | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2022 | 19.911.086,36 |
| + | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021 | 0,00 |
| - | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021 | 0,00 |
| - | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021 | 0,00 |
| + | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021 | 0,00 |
| + | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021 | 0,00 |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾ | 0,00 |
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 | 19.911.086,36 |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾ | 15.833.028,15 |
| | Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| | Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾ | 5.920.996,27 |
| | Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| | Fondo contenzioso ⁽⁵⁾ | 1.736.012,57 |
| | Altri accantonamenti ⁽⁵⁾ | 221.533,67 |
| | B) Totale parte accantonata | 23.711.570,66 |
| Parte vincolata | | |
| | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| | Vincoli derivanti da trasferimenti | 176.223,53 |
| | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 6.415,22 |
| | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| | Altri vincoli | 2.427,41 |
| | C) Totale parte vincolata | 185.066,16 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | D) Totale destinata a investimenti | 0,00 |
| | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | -3.985.550,46 |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾

Considerato che il bilancio di previsione non prevede l'utilizzo delle quote vincolate, accantonate o destinate del risultato di amministrazione, non occorre compilare ed allegare al bilancio gli elenchi analitici A1 – A2 - A3

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|---|---|--|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 11.424.881,67 |
| | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 32.812.535,61 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 3.598.761,58 |
| 3 | Entrate extratributarie | 5.372.463,69 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 12.239.063,08 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 1.263.001,20 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 30.039.009,60 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 25.918.036,57 |
| | TOTALE TITOLI | 111.242.871,33 |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE | 122.667.753,00 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|---|---|--|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022 |
| 1 | Spese correnti | 32.012.906,15 |
| 2 | Spese in conto capitale | 15.799.954,17 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 1.837.420,16 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 30.039.009,60 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 26.386.054,32 |
| | TOTALE TITOLI | 106.075.344,40 |
| | | |
| | SALDO DI CASSA | 16.592.408,60 |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2022 comprende la cassa vincolata per euro 4.911.685,35.

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

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

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | 11.424.881,67 | 11.424.881,67 | 0,00 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 18.238.084,65 | 17.218.406,47 | 35.456.491,12 | 32.812.535,61 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.198.290,72 | 2.400.470,86 | 3.598.761,58 | 3.598.761,58 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 2.719.474,45 | 2.677.956,49 | 5.397.430,94 | 5.372.463,69 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 11.057.633,19 | 1.181.429,89 | 12.239.063,08 | 12.239.063,08 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 1.263.001,20 | 0,00 | 1.263.001,20 | 1.263.001,20 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - | 30.039.009,60 | 30.039.009,60 | 30.039.009,60 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 89.906,78 | 25.828.129,79 | 25.918.036,57 | 25.918.036,57 |
| | TOTALE TITOLI | 34.566.390,99 | 79.345.403,10 | 113.911.794,09 | 111.242.871,33 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 34.566.390,99 | 90.770.284,77 | 125.336.675,76 | 111.242.871,33 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | <i>Spese Correnti</i> | 14.141.259,96 | 20.742.778,82 | 34.884.038,78 | 32.012.906,15 |
| 2 | <i>Spese In Conto Capitale</i> | 15.084.879,44 | 715.084,73 | 15.799.964,17 | 15.799.954,17 |
| 3 | <i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | <i>Rimborso Di Prestiti</i> | | 1.837.420,16 | 1.837.420,16 | 1.837.420,16 |
| 5 | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> | | 30.039.009,60 | 30.039.009,60 | 30.039.009,60 |
| 7 | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i> | 557.924,53 | 25.828.129,79 | 26.386.054,32 | 26.386.054,32 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 29.784.063,93 | 79.162.423,10 | 108.946.487,03 | 106.075.344,40 |
| | SALDO DI CASSA | | | | 16.592.408,60 |

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N | COMPETENZA ANNO N+1 | COMPETENZA ANNO N+2 |
|--|-----|---|---------------------------|---------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 11424881,07 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 182980,00 | 604165,32 | 662752,44 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 22296833,82 | 22117920,16 | 22120093,07 |
| 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 | (-) | 20742778,82 | 19845829,32 | 19738255,44 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 1837420,16 | 1887380,41 | 1938583,96 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | -466345,16 | -219454,89 | -219498,77 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 466345,16 | 219454,89 | 219498,77 |
| 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⁽³⁾ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| O = G+H+I+L+M | | | | |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1181429,89 | 5619163,36 | 620287,36 |
| 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 | (-) | 466345,16 | 219454,89 | 219498,77 |
| 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 |
| 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 715084,73 | 5399708,47 | 400788,59 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | | | |
| 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 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | | |

| | | | | |
|---|-----|-------------|-------------|-------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾: | | | | |
| 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 | (-) | 0,00 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 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 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | | |

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2022 | Anno 2023 | Anno 2024 |
|--|-------------------|------------------|------------------|
| Entrate da titoli abitativi edilizi | | | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | |
| Recupero evasione tributaria | 273.500,00 | 93.509,35 | 93.528,05 |
| Canoni per concessioni pluriennali | | | |
| Sanzioni codice della strada | | | |
| Entrate per eventi calamitosi | | | |
| Altre da specificare | | | |
| Totale | 273.500,00 | 93.509,35 | 93.528,05 |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2022 | Anno 2023 | Anno 2024 |
|--|-------------------|------------------|------------------|
| sgravi d'imposta | | 20.002,00 | 20.006,00 |
| canoni demaniali | | 28.502,85 | 28.508,55 |
| spese legali | 150.000,00 | 20.002,00 | 20.006,00 |
| debiti fuori bilancio | 30.000,00 | | |
| spese per accertamenti | 5.000,00 | 5.000,50 | 5.001,50 |
| fondo crediti dubbia esig. per evasione tributaria | 116.839,20 | | |
| risarcimento danni | 16.660,80 | 20.002,00 | 20.006,00 |
| Totale | 318.500,00 | 93.509,35 | 93.528,05 |

La nota integrativa

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

- 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 e dei relativi utilizzi;
- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- d) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) 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;
- g) 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;

- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
 i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8%, con una soglia di esenzione per redditi fino ad euro 8.500,00.

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

IMU

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

| <i>IUC</i> | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|---------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU | 5.958.157,44 | 5.654.000,00 | 5.654.000,00 | 5.654.000,00 |
| Totale | 5.958.157,44 | 5.654.000,00 | 5.654.000,00 | 5.654.000,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|---------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TARI | 5.717.025,26 | 5.915.534,43 | 5.916.125,98 | 5.917.309,21 |
| Totale | 5.717.025,26 | 5.915.534,43 | 5.916.125,98 | 5.917.309,21 |

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Ente non ha approvato il Piano Economico Finanziario.

Il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

| Altri Tributi | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Imposta di scopo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta di soggiorno | 300.000,00 | 450.000,00 | 450.000,00 | 450.000,00 |
| Contributo di sbarco | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri (specificare) | | | | |
| Totale | 300.000,00 | 450.000,00 | 450.000,00 | 450.000,00 |

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011).

Il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.Lgs n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, non avviene tramite il sistema pago PA.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Tributo | Accertamento 2020* | Residuo 2020* | Assestato 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| ICI | | | | | | |
| IMU | 397.560,00 | 151.902,22 | 193.500,00 | 273.500,00 | 93.509,35 | 93.528,05 |
| TASI | | | | | | |
| ADDIZIONALE IRPEF | | | | | | |
| TARI | | | | | | |
| TOSAP | | | | | | |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | | | | | | |
| ALTRI TRIBUTI | | | | | | |
| Totale | 397.560,00 | 151.902,22 | 193.500,00 | 273.500,00 | 93.509,35 | 93.528,05 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) | | | | 116.839,20 | 39.947,19 | 39.955,18 |

*accertato 2020 e residuo 2020 se approvato il rendiconto 2020

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

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|--------------------------------------|------------|----------------|---------------------|
| 2020 (rendiconto) | 488.230,04 | 179.562,38 | 308.667,66 |
| 2021 (assestato o rendiconto) | 572.647,69 | 317.559,09 | 255.088,60 |
| 2022 (assestato o rendiconto) | 655.000,00 | 466.345,16 | 188.654,84 |
| 2023 (assestato o rendiconto) | 493.720,82 | 219.454,89 | 274.265,93 |
| 2024 (assestato o rendiconto) | 493.819,54 | 219.498,77 | 274.320,77 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 250.000,00 | 250.025,00 | 250.075,01 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SANZIONI | 250.000,00 | 250.025,00 | 250.075,01 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 8.125,00 | 8.125,81 | 8.127,44 |
| Percentuale fondo (%) | 3,25% | 3,25% | 3,25% |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 120.937,50 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

| | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Canoni di locazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 60.018,00 | 60.024,00 | 60.036,00 |
| Altri (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 60.018,00 | 60.024,00 | 60.036,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 14.158,25 | 14.159,66 | 14.162,49 |
| Percentuale fondo (%) | 23,59% | 23,59% | 23,59% |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

| Servizio | Entrate/ proventi Prev. 2022 | Spese/costi Prev. 2022 | % copertura 2022 |
|-------------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------|
| Asilo nido | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| campo di basket e pattinaggio | 7.068,00 | 22.343,17 | 31,63% |
| trasporto scolastico | 25.325,00 | 652.825,57 | 3,88% |
| Mense scolastiche | 173.287,76 | 325.160,74 | 53,29% |
| Musei e pinacoteche | 50,00 | 48.243,27 | 0,10% |
| illuminazione votiva | 40.844,55 | 39.023,91 | 104,67% |
| servizi cimiteriali | 36.679,90 | 45.890,50 | 79,93% |
| Corsi extrascolastici | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Impianti sportivi | 17.645,50 | 144.167,95 | 12,24% |
| Parchimetri | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Servizi turistici | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| palasport e palestre | 3.575,00 | 91.574,88 | 3,90% |
| Uso locali non istituzionali | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| mercato coperto | 0,00 | 28.697,64 | 0,00% |
| Altri Servizi | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| Totale | 304.475,71 | 1.397.927,63 | 21,78% |

Canone unico patrimoniale

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 280.000,00.

| | Esercizio 2021 (assestato o rendiconto) | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|---------------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Canone Unico Patrimoniale | 244.896,51 | 280.000,00 | 280.028,00 | 280.084,01 |
| Totale | 244.896,51 | 280.000,00 | 280.028,00 | 280.084,01 |

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | | |
|--|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni Def. 2021 | Previsioni 2022 | Previsioni 2023 | Previsioni 2024 | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 4.775.573,58 | 4.411.674,99 | 4.349.868,95 | 4.261.547,40 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 315.245,12 | 306.514,32 | 306.188,29 | 306.202,27 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 9.537.662,59 | 9.744.727,60 | 9.186.799,38 | 9.188.467,58 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 2.159.024,72 | 2.261.129,21 | 2.261.355,31 | 2.261.807,59 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 754.939,56 | 734.751,10 | 713.611,86 | 691.654,17 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 3.315.009,63 | 3.283.981,60 | 3.028.005,53 | 3.028.576,43 |
| | Totale | 20.857.455,20 | 20.742.778,82 | 19.845.829,32 | 19.738.255,44 |

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 6.151.244,00, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse.
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 537.555,00.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non ci sono spese per incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022-2024 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata e corrispondono con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio indicato nell'allegato c), colonna c).

L'ente ha utilizzato il metodo della media semplice.

L'ente non si è avvalso nel bilancio di previsione 2022-2024, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 sulla base dei dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

In riferimento all'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate l'Ente non si trova nelle condizioni di cui all'art.1 co.80 della L.160/2019.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 risulta come dai seguenti prospetti:

| Esercizio finanziario 2022 | | | | | |
|--|---------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|---------------|
| TITOLI | BILANCIO 2022 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 6.189.034,43 | 2.643.955,51 | 2.643.955,51 | 0,00 | 42,72% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 330.018,00 | 24.967,25 | 24.967,25 | 0,00 | 7,57% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 6.519.052,43 | 2.668.922,76 | 2.668.922,76 | 0,00 | 40,94% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 6.519.052,43 | 2.668.922,76 | 2.668.922,76 | 0,00 | 40,94% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |

| Esercizio finanziario 2023 | | | | | |
|--|---------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|---------------|
| TITOLI | BILANCIO 2023 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 6.009.635,33 | 2.567.316,21 | 2.567.316,21 | 0,00 | 42,72% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 330.051,00 | 24.969,71 | 24.969,30 | -0,41 | 7,57% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 6.339.686,33 | 2.592.285,92 | 2.592.285,51 | -0,41 | 40,89% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 6.339.686,33 | 2.592.285,92 | 2.592.285,51 | -0,41 | 40,89% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |

| Esercizio finanziario 2024 | | | | | |
|--|---------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|---------------|
| TITOLI | BILANCIO 2024 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 6.010.837,26 | 2.567.829,67 | 2.567.929,67 | 100,00 | 42,72% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 330.117,01 | 24.974,74 | 24.974,74 | 0,00 | 7,57% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |
| TOTALE GENERALE | 6.340.954,27 | 2.592.804,41 | 2.592.904,41 | 100,00 | 40,89% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 6.340.954,27 | 2.592.804,41 | 2.592.904,41 | 100,00 | 40,89% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | n.d. |

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 – euro 75.158,90 pari allo 0,36 % delle spese correnti;

anno 2022 – euro 81.444,27 pari allo 0,41 % delle spese correnti;

anno 2023 - euro 81.460,56 pari allo 0,41 % delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

Fondo di riserva di cassa

L'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 42.916,00.

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente nella missione 20, programma 3 ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

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 in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

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

| | | | | |
|---|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1181429,89 | 5619163,36 | 620287,36 |
| 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 | (-) | 466345,16 | 219454,89 | 219498,77 |
| 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 |
| 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 715084,73 0,00 | 5399708,47 0,00 | 400788,59 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2). *(fornire dettaglio dei nuovi mutui che si prevede di accendere nel periodo 2022-2024)*

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+) | 31.932.132,82 | 31.105.543,60 | 29.316.269,57 | 27.478.849,41 | 25.591.469,00 |
| Nuovi prestiti (+) | 861.988,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 1.688.578,00 | 1.789.274,03 | 1.837.420,16 | 1.887.380,41 | 1.938.583,96 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 31.105.543,60 | 29.316.269,57 | 27.478.849,41 | 25.591.469,00 | 23.652.885,04 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 25.800 | 25.730 | 25.429 | 26.000 | 26.000 |
| Debito medio per abitante | 120564,12% | 113938,09% | 108061,07% | 98428,73% | 90972,63% |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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 | 764.481,52 | 754.939,56 | 734.751,10 | 713.611,86 | 691.654,17 |
| Quota capitale | 1.688.578,00 | 1.789.274,03 | 1.837.420,16 | 1.887.380,41 | 1.938.583,96 |
| Totale fine anno | 2.453.059,52 | 2.544.213,59 | 2.572.171,26 | 2.600.992,27 | 2.630.238,13 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 764.481,52 | 754.939,56 | 734.751,10 | 713.611,86 | 691.654,17 |
| entrate correnti | 21.675.511,01 | 21.235.877,68 | 22.596.833,82 | 23.270.441,69 | 22.296.833,82 |
| % su entrate correnti | 3,53% | 3,56% | 3,25% | 3,07% | 3,10% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, rilevando come l'approvazione del presente bilancio di previsione avviene in anticipo rispetto alla proroga della sua scadenza alla data del 31 marzo 2022, evidenzia:

La necessità di tener conto nel corso della gestione che le previsioni sono legate all'eventuale peggioramento della pandemia in corso e che il bilancio preventivo è stato predisposto senza tener conto dell'approvazione definitiva della legge di bilancio 2022 che influirà sui conti dell'Ente rendendo necessarie specifiche variazioni.

Che le spese finanziate da entrate a specifica destinazione siano autorizzate solo dopo aver incassato la correlata fonte di finanziamento.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra motivato, specificato ed osservato, e dell'attestazione del dirigente del settore finanziario ai sensi dell'art. 153, comma 4 del T.U.E.L., l'Organo di Revisione, ritenute complessivamente congrue, attendibili e coerenti le previsioni di entrata e di spesa, esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024i.

Roseto degli Abruzzi, 10 gennaio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE
(firmato digitalmente)