

**COMUNE DI SASSO MARCONI**

**Città Metropolitana di Bologna**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott.ssa Maria Luisa Carli**



**Sommario**

PREMESSA.....3

1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024.....5

2. APPLICAZIONE DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE .....9

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO ..... 10

4. ACCANTONAMENTI ..... 11

5. INDEBITAMENTO ..... 13

6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO ..... 14

7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... 16

CONCLUSIONI..... 16

*Handwritten mark*



# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 28 gennaio 2022

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

### PREMESSA

Il Comune di Sasso Marconi registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 14.879 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2022/2024, il Comune **non ha** caricato la documentazione nella modalità "*Approvato dalla Giunta o dall'Organo esecutivo*". Si consiglia all'Ente per i prossimi adempimenti di effettuare tale attività ai fini di un controllo preventivo sulla correttezza della documentazione.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non** è strutturalmente deficitario.

L'Ente è in disavanzo.

L'Ente non è nella condizione di dissesto finanziario.

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 54 del 29/07/2021.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato con deliberazione numero 80 del 07/09/2021.

Sul DUP il precedente Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 26 del 27.08.2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 98 del 27.12.2021 e riporta una sezione dedicata al PNRR.

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 3 del 27 gennaio 2022 al quale si fa riferimento per approfondire la presente sezione.



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

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio ed allegati quali parte integrante dello stesso:

- **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);
- **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**, deliberazione di Giunta comunale nr. 97 del 23/12/2021 - Parere verbale n. 2 del 23/12/2021;
- **piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**;

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.

### **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 100.000,00 come da proposta di deliberazione consiliare all'odg della seduta del 3 febbraio 2022.

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.

Si invita l'Ente ad approvare al più presto tale regolamento e di trasmetterlo alla Corte dei conti e di attenersi rigorosamente allo stesso.

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, che fa parte di una proposta di deliberazione autonoma.

## 1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 45 del 29.04.2021 il rendiconto per l'esercizio 2020 (rif. verbale numero 15 del 19.04.2021), rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

<b>Risultato di amministrazione al 31/12/2020</b>	<b>4.610.648,78</b>
di cui:	
Parte accantonata	4.627.892,74
Parte vincolata	225.054,36
Parte destinata agli investimenti	224.268,22
<b>Disavanzo da ripianare</b>	<b>- 466.566,54</b>

L'ente **ha richiesto** anticipazioni di liquidità, per un importo ancora da rimborsare al 31/12/2020 pari ad € 725.024,09;

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta comunale n. 99 del 27.12.2021, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

ENTRATE	2022	2023	2024
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 10.546.953,00	€ 10.615.567,00	€ 10.630.509,00
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 338.007,36	€ 262.317,05	€ 262.317,05
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 2.459.725,68	€ 2.422.770,68	€ 2.413.821,68
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 8.606.073,95	€ 2.675.429,12	€ 625.429,12
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ -	€ 1.079.638,13	€ -
<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	€ 3.510.329,57	€ 3.510.329,57	€ 3.510.329,57
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	€ 28.761.089,56	€ 23.866.051,55	€ 20.742.406,42
SPESE	2022	2023	2024
Disavanzo di amministrazione	€ 49.151,47	€ 49.151,47	€ 49.151,47
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 13.066.064,57	€ 13.089.603,26	€ 13.131.346,26
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 8.612.073,95	€ 3.660.067,25	€ 530.429,12
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ 223.470,00	€ 256.900,00	€ 221.150,00
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 3.510.329,57	€ 3.510.329,57	€ 3.510.329,57
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	€ 28.761.089,56	€ 23.866.051,55	€ 20.742.406,42

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, a parte le modifiche di legge.

Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Titolo 1	Metodo accertamento	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Addizionale irpef	competenza	1.872.086,00	1.831.455,00	2.014.774,00		2.033.000,00		2.035.000,00	
IMU		4.119.327,57	4.240.241,23	4.300.000,00		4.300.000,00		4.300.000,00	
TARI		2.283.012,27	2.103.743,00	2.463.000,00	173.188,41	2.548.567,00	183.670,66	2.590.509,00	187.705,41
Imposta di soggiorno									

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	656.685,00	640.139,00	640.000,00		615.000,00		590.000,00	
Recupero evasione TARI	-	23.697,62	10.000,00	344.325,76	10.000,00	330.875,53	10.000,00	322.425,31
Recupero evasione TASI	75.677,00	50.233,00	40.000,00	19.793,06	29.000,00	14.349,97	25.000,00	12.370,67
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità	-	-	-		-		-	

Al titolo 1 di entrata inoltre è previsto l'importo di euro 1.079.179,00 per fondo di solidarietà comunale, che **non corrisponde** con i dati pubblicati sul sito web della finanza locale del Ministero dell'Interno (1.086.153,12 euro) perché pubblicati successivamente in data 19/01/2022.

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

Titolo 2	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
FONDO COVID	1.118.819,89	478.327,64	-	-	-
ALTRI TRASFERIMENTI COMPENSATIVI DALLO STATO minore gettito	73.348,57	102.177,23	31.340,80	31.340,80	31.340,80
Altri TRASFERIMENTI correnti da amministrazioni pubbliche	428.678,86	354.624,16	279.666,56	220.976,25	220.976,25
TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	34.817,28	42.810,00	27.000,00	10.000,00	10.000,00

\* fabbricati D IMMOBILI MERCI E IMBULLONATI

**31.340,80**

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Titolo 3	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Sanzioni codice della strada	155.000,00	147.000,00	170.000,00	88.671,21	175.000,00	91.279,19	175.000,00	91.279,19
Canone unico		241.422,34	242.500,00	42.617,68	216.000,00	40.829,56	216.000,00	40.829,56
Cosap	95.000,00							
Imposta pubblicità	61.516,18							
Fitti attivi	143.995,34	157.310,88	146.659,68	0,00	148.310,68	0,00	149.810,68	0,00
Interessi attivi	1.567,00	5.500,00	2.600,00	0,00	2.600,00	0,00	2.600,00	0,00
Servizi scolastici Mensa	356.823,44	611.400,00	618.944,00	85.407,30	627.850,00	91.684,83	636.901,00	95.983,10
Servizi scolastici: Trasporto	21.000,00	37.500,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
Servizi Educativo : Nido d'infanzia	42.650,00	63.000,00	66.000,00	4.245,93	67.000,00	4.310,26	68.500,00	4.406,76

In merito alle sanzioni del codice della strada, la Giunta con deliberazione n. 99 in data 28.12.2021 ha destinato euro 55.823,32 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 99 del 28.12.2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 57,88 %.

## Previsioni di cassa

Nel 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 ed in sede di rendiconto 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;

## 2. APPLICAZIONE DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

### Disavanzo presunto

La nota integrativa **non illustra** le attività svolte per il ripiano di tale disavanzo, segnalando se l'importo del disavanzo presunto al 31 dicembre è migliorato rispetto a quello risultante nell'esercizio precedente di un importo almeno pari a quello iscritto in via definitiva nel precedente bilancio di previsione alla voce "Disavanzo di amministrazione".

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE (a)	DISAVANZO PRESUNTO (b)	DISAVANZO RIPIANATO NEL PRECEDENTE ESERCIZIO (c) =(a)-(b)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e)=(d)-(c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome)					
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera...	€	€	€	€	€
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 466.566,54	€ 368.263,60	€ 98.302,94	€ 49.151,47	€ -
Disavanzo tecnico al 31 Dicembre....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL35/2013					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art 243-bis TUEL					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
<b>TOTALE</b>	€ 466.566,54	€ 368.263,60	€ 98.302,94	€ 49.151,47	€ -

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO N	ESERCIZIO N+1	ESERCIZIO N+2	SERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome)					
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 368.263,60	€ 49.151,47	€ 49.151,47	€ 49.151,47	€ 49.151,47
Disavanzo tecnico al 31 Dicembre....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL35/2013					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art 243-bis TUEL.					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
<b>TOTALE</b>	€ 368.263,60	€ 49.151,47	€ 49.151,47	€ 49.151,47	€ 49.151,47

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

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2022 ad euro 8.612.073,95;
- per il 2023 ad euro 3.660.067,25;
- per il 2024 ad euro 530.429,12;

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.

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

Titolo 4	2020		2021 (dati pre-consuntivo)		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	€ 164.133,80	€ 57.715,19	€ 1.049.679,24	€ -	€ 1.088.000,00	€ -	€ 476.970,67	€ 101.000,00	€ 566.970,67	€ 101.000,00
Monetizzazioni			€ 63.861,22	€ -		€ -		€ -		€ -
Sanzioni urbanistiche			€ 1.265,12	€ -	€ 106,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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 (transazioni non monetarie).

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

**4. ACCANTONAMENTI**

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

- euro 61.628,36 pari allo 0,47% delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 60.940,49 pari allo 0,47% delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 61.178,49 pari allo 0,47% 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 57.522,18 pari allo 0,24% 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 758.249,35 per l'anno 2022;
- euro 757.000,00 per l'anno 2023;
- euro 755.000,00 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 (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 in quanto ha considerato il quinquennio 2015-2019.

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 in quanto non ricorre la fattispecie.

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	€ -	Accantonato nel risultato di amministrazione	€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -	Non ricorre la fattispecie	€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 80.000,00		€ 80.000,00		€ 80.000,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ -		€ -		€ -	
<b>TOTALE</b>	<b>80.000,00</b>		<b>80.000,00</b>		<b>80.000,00</b>	

L'Ente nella missione 20, programma 3, ha provveduto ad accantonare solo il fondo di garanzia debiti commerciali, in quanto non rispetta i tempi di pagamento nei confronti dei propri fornitori, ha applicato la percentuale del 2% al macroaggregato per l'acquisto di beni e servizi.

Sono mancanti gli accantonamenti della quota di competenza dell'indennità di fine mandato del sindaco e per i prossimi aumenti contrattuali 2022/2024, mentre le altre risorse sono state accantonate nel risultato di amministrazione e stanziare nella parte corrente di bilancio. Si invita l'ente a provvedere ai relativi accantonamenti in parte competenza.

10

## 5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2022/2024 l'Ente prevede di accendere nuovi mutui per l'importo di euro 1.079.638,13 per finanziare la realizzazione del polo scolastico "Le nuove Scuole".

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 (+)	€ 2.924.947,66	€ 3.546.003,69	€ 3.516.130,52	€ 3.293.007,48	€ 4.115.745,61
Nuovi prestiti (+)		€ 150.000,00	€ -	€ 1.079.638,13	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 103.968,06	€ 201.610,80	€ 223.123,04	€ 256.900,00	€ 221.150,00
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- a seguito Rinegoziazione		€ 21.737,63	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.820.979,60</b>	<b>€ 3.516.130,52</b>	<b>€ 3.293.007,48</b>	<b>€ 4.115.745,61</b>	<b>€ 3.894.595,61</b>
Nr. Abitanti al 31/12	14.879	14.857	14.857	14.857	14.857
Debito medio per abitante	189,59	236,66	221,65	277,02	262,14

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.

L'Ente ha comunicato che gli importi inseriti all'interno del bilancio di previsione sono stati arrotondati e pertanto non trovano diretta corrispondenza con la presente tabella che rappresenta però gli importi al netto degli arrotondamenti.

### 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	116.330,50 €	103.501,60 €	104.123,40 €	107.750,00 €	100.950,00 €
Quota capitale	115.994,65 €	201.610,80 €	223.470,00 €	256.900,00 €	221.150,00 €
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 232.325,15</b>	<b>€ 305.112,40</b>	<b>€ 327.593,40</b>	<b>€ 364.650,00</b>	<b>€ 322.100,00</b>

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	116.330,50 €	103.501,60 €	104.123,40 €	107.750,00 €	100.950,00 €
entrate correnti	13.797.258,53 €	13.797.258,53 €	11.222.967,72 €	13.300.654,73 €	13.306.647,73 €
% su entrate correnti	0,84%	0,75%	0,93%	0,81%	0,76%
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, in particolare:

- a) € 300.000 a favore della CARISBO e nell'interesse della Fondazione Asilo Grimaldi Onlus per lavori di ristrutturazione, ripristino strutturale e risanamento conservativo del fabbricato di proprietà comunale sede dell'Asilo;
- b) € 300.000 a favore della BPER e nell'interesse del Centro Sociale Ricreativo Culturale "Casa dei Campi" per ampliamento fabbricato di proprietà comunale Centro Civico i Campi;
- c) € 239.000 a favore dell'Istituto per il Credito Sportivo e nell'interesse di ASD Sasso Marconi 1924 srl per lavori di sostituzione delle superfici di gioco del campo sintetico all'aperto a 11 e del campo sintetico al coperto nel Centro Sportivo di Ca' de' Testi.

Per le quali non è stato costituito regolare accantonamento.

## 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		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.360.917,47		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	49.151,47	49.151,47	49.151,47
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	13.344.686,04 0,00	13.300.654,73 0,00	13.306.647,73 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	(-)	13.066.064,57 0,00 758.249,33	13.089.603,26 0,00 757.000,00	13.131.346,26 0,00 755.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	45.659,00	21.159,00	21.159,00
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	(-)	223.470,00 0,00 0,00	256.900,00 0,00 0,00	221.150,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-39.659,00	-116.159,00	-116.159,00
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	39.659,00 0,00	116.159,00 0,00	116.159,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b> <b>O=G+H+I+L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	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	(+)	8.606.073,95	3.755.067,25	625.429,12
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	(-)	39.659,00	116.159,00	116.159,00
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
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	(-)	8.612.073,95 0,00	3.660.067,25 0,00	530.429,12 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	(+)	45.659,00	21.159,00	21.159,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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.

Gli importi di entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferiscono a:

	2022	2023	2024
CONTRIBUTI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	18.000,00		
TRASFERIMENTI A REGIONE ONERI CAVA COLOMBARA	2.050,00	2.050,00	2.050,00
TRASFERIMENTI A PROVINCE E CITTA' METROPOLITANE - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE	8.050,00	8.050,00	8.050,00
TRASFERIMENTI A COMUNI E UNIONE DI COMUNI - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL MONTE SAN PIETRO	5.059,00	5.059,00	5.059,00
TRASFERIMENTO ALLO STATO QUOTA PARTE INTROITO VENDITA AREA EX DEMANIO	1.500,00		
RIMBORSO ONERI DI URBANIZZAZIONE	5.000,00		
ONERI DI URBANIZZAZIONE DESTINATI AL FINANZIAMENTO DI SPESE CORRENTI		101.000,00	101.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>39.659,00</b>	<b>116.159,00</b>	<b>116.159,00</b>

Non ci sono entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

## 7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche rinvia alle osservazioni esposte nei punti precedenti.

Si invita l'ente all'approvazione di un regolamento di contabilità ed economato aggiornato secondo l'armonizzazione contabile

## 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.ssa Carli Maria Luisa

