COMUNE DI CALDAROLA

Provincia di Macerata

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Serenella Barbaresi

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di Caldarola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 24/03/2023

| L'ORGANO DI RE | VISIONE | JUST E DEGLIESO |
|----------------|----------------|--|
| Jerenello | <u>Be</u> Bown | Dott. Serenelia Barbaresi 15 Mali Dingi Politica |

Sommario

| Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 8 |
|---|----|
| Fondo pluriennale vincolato (FPV) | 10 |
| Previsioni di cassa | |
| Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025 | |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo | |
| | |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI | |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 | |
| A) ENTRATE | |
| Entrate da fiscalità locale | 19 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria | 20 |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni | 21 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada | 21 |
| Proventi dei beni dell'ente | 21 |
| Proventi dei servizi pubblici | 22 |
| Copertura costi serv. a domanda individuale | 23 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 24 |
| Spese per il personale | 24 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma | 25 |
| Spese per acquisto beni e servizi | 25 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) | 26 |
| Fondo di riserva di competenza | 27 |
| Fondi per spese potenziali | 27 |
| Fondo di riserva di cassa | 28 |

| ORGANISMI PARTECIPATI | 28 |
|-----------------------------|----|
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 29 |
| INDEBITAMENTO | 31 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 33 |
| CONCLUSIONI | 34 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

la sottoscritta Serenella Barbaresi / revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 19 /12/.2020:

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 21/03/2923 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025,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 07/12/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025:

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 Caldarola registra una popolazione al 01/01/2022, di n. 1657 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2022-2024.

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 rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 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.

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

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

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 26/04/2022

si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui:

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2021 |
|------------------------------------|------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 783.537,42 |
| di cui | |
| a) Fondi vincolati | 73.166,13 |
| b) Fondi accantonati | 655.798,52 |
| c) Fondi destinati a investimento | 18.046,08 |
| d) Fondi liberi | |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 36.526,69 |

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------------------|------------|------------|--------------|
| Disponibilità: | 971.172,01 | 611.500,00 | 1.917.776,55 |
| di cui cassa vincolata | | | |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | | | |

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 2023-2025 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 2023-2025

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 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Comune di Caldarola (MC) BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI 2023

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO(3) | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 |
|---------------------|--|---|---|---|----------------------|--------------------------------------|------------------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1) Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie Utilitzzo avanzo di Amministrazione - di cui dizzo Fondo anticipatamente (1) - di cui Utilizzo Fondo anticipationi di liquidità Fondo di Cassa all'1/1/lesercizio di riferimento | | previsioni di competenza previsioni di competenza previsioni di competenza previsioni di competenza previsioni di competenza previsioni di competenza previsioni di cassa | 51.261,31 843.323,78 0,00 413.701,63 0,00 0,00 1.789.091,92 | 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |

| ENTRATE | CASSA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|---|--|---|--|
| | | | | |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 1.917.776,55 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| li cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato | | 1.659.214,50 | 0,00 | 0,00 |
| Fitolo 1 - Entrale correnti di natura tribularia, contribuliva e perequativa | 1.163.871,83 | 997.000,00 | 1.039,000,00 | 975.000,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | s 2.699.362,76 | 2.127.421,18 | 1.698.355,20 | 1.627.927,92 |
| Fitolo 3 - Entrate extratributarie | 604.692,07 | 477.064,48 | 461.064,48 | 466.064,48 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 6 17.758.992,64 | 16.270.456,77 | 11.365,640,00 | 19.476.584,01 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | 22.226.919,30 | 19.871.942,43 | 14.564.059,68 | 22.545.576,41 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 250 | | |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 847.936,58 | 847.936,58 | 847.936,58 | 847.936,58 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 1.127.052,26 | 1.126.000,00 | 1.126.000,00 | 1.126.000,00 |
| Totale titoli | 24.201.908,14 | 21.845.879,01 | 16.537.996,26 | 24.519.512,99 |
| Carrier and Carrier and Carrier | Change thank of state and the property that | Constitution of the Consti | ويريون والمدروق والمعارض أوالك المتامل المعتدر والمتار والمتاومين ويراد | the transfer of the state of th |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 26.119.684,69 | 23.505.093,51 | 16.537.996,26 | 24.519.512,99 |
| Fondo di cassa finale presunto | 1.001.328,96 | | | |

Spese

| Titolo | Denominazione | | Rendiconto 2021 | Assestato/Ren diconto 2022 | Previsioni 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 |
|---------------|--|--|--------------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|--|
| | Disavanzo di amministrazione | | | | | | |
| TITOLO I | Spese correnti | previsioni competenza | | | 3.569.251,95 | 3.136.003,88 | 3.026.398,96 |
| | | di cui già impegnato di cui Fpv | | | | | The state of the s |
| | | previsione di cassa | | | 4.246.157,10 | | |
| TITOLO II | Spese in conto capitale | previsioni competenza | | | 17.882.561,20 | 11.365.640,00 | 19.476.584,01 |
| | | di cui già impegnato di cui Fpv | | | 18.721.925,84 | | |
| | | previsione di cassa | | | | | |
| TITOLO III | Spese per incremento di attività finanziarie | previsioni competenza di cui già impegnato | | | 0 | 0 | 0 |
| | | di cui Fpv | | | 0 | | |
| | | previsione di cassa | | | 79.343,78 | 62.415,80 | 42.593,44 |
| TITOLO IV | Rimborso prestiti | previsioni competenza di cui già impegnato | | | 79.343,76 | 02.413,00 | 12.070, |
| | | di cui Fpv | | | 79.343,78 | | |
| | | previsione di cassa | | | | 847.936,58 | 847.936,5 |
| TITOLO V | Chiusura anticipazioni da | previsioni competenza | | | 847.936,58 | 847.930,36 | 047.930,30 |
| | istituto | di cui già impegnato | | | + | | |
| | tesoriere/cassiere | di cui Fpv | | | 847.936,58 | | |
| TITOLO | Spese per conto | previsione di cassa previsioni | | | 1.126.000,00 | 1.126.000,00 | 1.126.000,0 |
| VII | terzi e partite di giro | di cui già impegnato | | | | | |
| | | di cui Fpv | | | 1.222.992,43 | | |
| | Totale generale | previsione di cassa previsioni competenza | | | 23.505.093,51 | | 24.519.512,9 |
| | spese | di cui già | | | | | |
| | | impegnato di cui Fpv | | | | | |
| | | previsione di cassa | | | 25.118.355.73 | | 14 92 36 32 |

3

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Previsioni di cassa

| | PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|---|---|-------------------------------|--|--|--|--|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023 | | | | |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 1.917.776,55 | | | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.163.871,83 | | | | |
| 2 | Trasferimenti Correnti | 2.699.362,76 | | | | |
| 3 | Entrate Extra Tributarie | 604.692,07 | | | | |
| 4 | Entrate in conto Capitale | 17.758.992,64 | | | | |
| 5 | Entrate da riduzione di attività Finanziarie | 0,00 | | | | |
| 6 | Accensione prestiti | 0,00 | | | | |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 8 47.936,58 | | | | |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.127.052,26 | | | | |
| | TOTALE TITOLI | 24.201.908,14 | | | | |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE | 26.119.684,69 | | | | |

| | PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | | | |
|---|--|--------------------------|--|--|--|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO | | | |
| | | 2023 | | | |
| 1 | Spese correnti | 4.246.157,10 | | | |
| 2 | Spese in conto capitale | 18.721925,84 | | | |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | | | |
| 4 | Rimborso di prestiti | 70.343,78 | | | |
| 5 | Chiusura di anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 847.936,58 | | | |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 1.222.992,43 | | | |
| | TOTALE TITOLI | 25.118.355,73 | | | |
| | | | | | |
| | SALDO DI CASSA | 1.001.328,96 | | | |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri 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.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2022 comprende la cassa vincolata per euro...0.......

L'ente si 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:

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
|--------|--|--------------|---------------|---------------|----------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | 1.917.776,55 | 1.917.776,55 | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, cotributico e perequativa | 166.871,83 | 997.000,00 | 1.163.871,83 | |
| 2 | Trasferimenti correnti | 571.941,58 | 2.127.421,18 | 2.699.362,76 | |
| 3 | Entrate extratributarie | 127.627,59 | 477.064,48 | 604.692,07 | |
| 4 | Entrate in conto capitale | 1.488.344,74 | 16.270.456,77 | 17.758.801,51 | |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | |
| 6 | Accensione prestiti | | 0 | 0 | |
| 7 | Anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 0 | 847.936,58 | 847.936,58 | |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.052,26 | 1.126.000,00 | 1.127.052,26 | |
| | TOTALE TITOLI | 2.356.029,13 | 21.845.879,01 | 24.201.908,14 | |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 2.356.029,13 | 23.505.093,51 | 26.119.684,69 | |

| | BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|--------|--|------------|---------------|---------------|----------------|--|--|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA | | |
| 1 | Spese correnti | 676.905,15 | 3.569.251,95 | 4.246.157,10 | | | |
| 2 | Spese in Conto capitale | 839.364,64 | 17.882.561,20 | 18.721.925,84 | | | |
| 3 | Spese per incremento attività Finanziaria | | | | | | |
| 4 | Rimborso di prestiti | 0 | 79.343,78 | 79.343,78 | | | |

| 5 | Chiusura anticipata da Istituto. Tesoriere/cassiere | 0 | 847.936,58 | 847.936,58 | |
|---|--|--------------|---------------|---------------|--|
| | | | | | |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 96.992,43 | 1.126.000,o | 1.222.992,43 | |
| 9 | | | | | |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 3.883.008,47 | 18.747.727,77 | 22.558.834,35 | |
| | SALDO DI CASSA | 1.613.262,22 | 23.505.093,51 | 25.118.355,73 | |

Fondo di cassa finale presunto € 1.001.328,96

SOSTITUIRE

Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025

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⁾ 2023 - 2024 – 2025

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|-----|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.917.776,55 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 47.110,07 | 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 | (+) | | 3.601.485,66 <i>0,00</i> | 3.198.419,68 <i>0,00</i> | 3.068.992,40 <i>0,00</i> |
| 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 | (-) | | 3.569.251,95 | 3.136.003,88 | 3.026.398,96 |
| di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | | | 0,00 36.922,50 | 0,00 37.865,00 | 0,00 33.056,50 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti | (-) | | 79.343,78 | 62.415,80 | 42.593,44 |
| obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA N 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI | ORM | E DI LEGGE, CHE HA I LOCALI | NNO EFFETTO SULL | EQUILIBRIO EX ART | ICOLO 162, COMMA |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | 0,00 | , i | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a | (+) | , | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge 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) | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Comune di Caldarola (MC)

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

2023 - 2024 - 2025

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETE ANNO 20 | | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|-----|--------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 00,0 |
| 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 Concessioni crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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 | 0,00 |

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 per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di | (-) | 0,00 | | |
| liquidità Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli | + + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| investimenti nluriennali | | | | |

UTILIZZO PROVENTI ALIENAZIONI

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate per accensioni di prestiti

L'Ente per il triennio 2023/2025 non ha previsto la sottoscrizione di Mutui, i come da piano opere pubbliche approvato.

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.

Nel Bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel Titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti)

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2023 | Anno 2024 | Anno 2025 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| | | | |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | | | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | | |
| Recupero evasione tributaria | | | |
| Canoni per concessioni pluriennali | ~ | | |
| Sanzioni codice della strada | | | |
| Entrate per eventi calamitosi | | | |
| Altre da specificare | | | |
| Totale | | | |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2023 | Anno 2024 | Anno 2025 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Consultazione elettorali e referendarie locali | | | |
| Spese per eventi calamitosi | | | |
| Ripiano disavanzi organismi partecipati | | | |
| Penale estinzione anticipata prestiti | | | |
| Altre da specificare | | | |
| Totale | 3.031.156,57 | 2.932.895,04 | 2.534.620,22 |

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 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.).

<u>Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP</u>

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

II DUPS è stato regolarmente approvato in data 28/09/2022 a cui sono seguiti degli aggiornamenti

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018. (*Nel caso in cui gli enti non provvedano*

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione

Pagina 17 di 34

alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2023-2025, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

<u>Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98 ¹</u>

<u>Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari</u> (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

¹ Il comma 2 dell'articolo 57 del Decreto Fiscale ha abrogato l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, 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...0,7~%

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

<u>IMU</u>
Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

| IUC | Esercizio 2021 (assestato o rendiconto) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|--------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| IMU | 251.682,97 | 245.000,00 | 265.000,00 | 275.000,00 |
| Totale | | 245.000,00 | 265.000,00 | 275.000,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| IUC | Esercizio 2021 (assestato o rendiconto) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|--------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| TARI | 137.648,24 | 220.000,00 | 260.000,00 | 180.000,00 |
| Totale | | 220.000,00 | 260.000,00 | 180.000,00 |

Nel bilancio di previsione 2023 le entrate derivanti dalla TARI sono rimaste in linea con quelle dell'anno precedente in attesa di approvazione delle nuove tariffe npn appena l'ARERA provvederà ad inviare all'ente il costo del servizio sostenuto per l'anno 2022.

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 haapprovato il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard secondo le indicazioni contenute nelle "Linee guida interpretative" per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443 predisposte a cura del Mef - Dipartimento delle Finanze.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro ... 0...... a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Si precisa che il contributo spettante all'Ente a titolo di Fondo di Solidarietà Comunale per l'anno 2023 ammonta ad € 332.000,00

Riisorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Tributo | Accertamento 2021* | Residuo 2021 | Assestato 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|--|--------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| ICI | | | | | | |
| IMU | 118.825,0 | 56.904,42 | 56.904,42 | 48.000 | 48.000 | 48.000 |
| TASI | | | | | | |
| ADDIZIONALE IRPEF | | | | | | |
| TARI | 24.284,00 | 18.364,48 | 18.364,18 | 2.000 | 2.000 | 2.000 |
| TOSAP | | | | | | |
| IMPOSTA | | | | | | |
| PUBBLICITA' | | | | | , | |
| ALTRI TRIBUTI | | | | | | |
| Totale | 143.109,00 | 75.268,90 | 75.268,90 | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) | 6.593,60 | | | 3.010,00 | 3.010,00 | 3.010,00 |

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 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 | |
|------|-----------|----------------|---------------------|--|
| | | | | |
| | | | | |
| 2023 | 80.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | |
| 2024 | 80.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | |
| 2025 | 80.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | |

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

La funzione della Polizia Locale è stta trasferita all'Unione Montana dei Monti Azzurri di San Ginesio compresa la gestione delle Sanzioni amministrative; la quota spettante al Comune è la parte non vincolata.

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

| | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-------------------------------------|---|--|-----------------|
| Canone di locazione | AND AND THE PARTY AND | STATE OF THE STATE | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | | | |
| Altri (specificare)Fitti Sae | 17.000,00 | 20.000,00 | 25.000,00 |
| Totali proventi dei beni | | | |
| Fondo Crediti di dubbia esigibilità | 25,50 | 25,50 | 25,50 |

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.2021 | Spese/costi Prev.2021 | % copertura 2021 |
|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------|------------------|
| Asilo nido | | | |
| Casa riposo anziani | | | |
| Fiere e mercati | | | |
| Mense scolastiche | | - | |
| Musei e pinacoteche | | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | |
| Corsi extrascolastici | | | |
| Impianti sportivi | | | |
| Parchimetri | | | |
| Servizi turistici | | | |
| Trasporti funebri | | | |
| Uso locali non istituzionali | | | |
| Centro creativo | | | |
| Servizi cimiteriali | | | |
| TOTALE | | | |

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

| Servizio | Previsione Entrata 2020 | FCDE 2020 | Previsione Entrata 2021 | FCDE 2021 | Previsione Entrata 2022 | FCDE 2022 |
|--------------------------------|-------------------------------|--------------|----------------------------|--------------|----------------------------|-----------|
| Asilo nido | | | | | | |
| Casa riposo anziani | | | | | | |
| Fiere e mercati | | | | | | |
| Mense scolastiche | | | | | | |
| Musei e pinacoteche | | | | | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | | | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | | | | |
| Corsi extrascolastici | | | | | | |
| Impianti sportivi | | | | | | |
| Parchimetri | | | | | | |
| Servizi turistici | | | | | | |
| Trasporti funebri | | | | | | |
| Uso locali non istituzionali | | | | | | |
| Centro creativo | | | | | | |
| Altri Servizi | | | | | | |

| | | | |
|--------|------|--|--|
| TOTALE | | | |

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla esigibilità parziale delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 0

| | costi bilancio | vizi a domanda individuale di previsione 2023/2025 | | | | | | |
|------------------------------------|--------------------------|---|------------|--|--|--|--|--|
| | eserciz | io 2023 | | | | | | |
| Costi | | Ricavi | | | | | | |
| A- MENSA SCOLASTICA | | | | | | | | |
| Costo del personale | 91.416,75 | Ricavi da tariffe | 70.000,00 | | | | | |
| Acquisto di beni e servizi | 55.000,00 | | 0,00 | | | | | |
| Ammortamenti | 0,00 | | 0,00 | | | | | |
| Totale costi A) | 141.512,12 | Totale ricavi A) | 70.000,00 | | | | | |
| Costo del personale | B- SERVIZI 0 1.500,00 | Ricavi da tariffe | 20.000,00 | | | | | |
| Acquisto beni per manutenzioni | 2.000,00 | Ricavi da allacci e tumulazioni | 7.500,00 | | | | | |
| Costi servizi per tumulazioni etc. | 7.500,00 | | | | | | | |
| Costo energia elettrica | 4.500,00 | | | | | | | |
| Totale costi B) | 15.500,00 | Totale ricavi B) | 27.500,00 | | | | | |
| | C- COLONIA E | STIVA DIURNA | | | | | | |
| Costo del personale | 0,00 | Ricavi da tariffe | 4.200,00 | | | | | |
| Acquisto di beni e servizi | 4.200,00 | | | | | | | |
| Ammortamenti | 0,00 | | | | | | | |
| Totale costi C) | 4.200,00 | Totale ricavi C) | 4.200,00 | | | | | |
| Totale costi (A+B+C) | 161.212,12 | Totale ricavi (A+B+C) | 101.700,00 | | | | | |

Percentuale di copertura del servizio:

 $(101.700,00 \times 100)$: 161.212,12 = 63,08%

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| | SPESA PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | | | | | |
|--------------------------|---|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--|--|--|--|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | | | | | |
| TITOI | LI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni Def. 2020 | Previsioni 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | | | | |
| 101 | Ded III de le constitue de des | | 4 045 500 04 | 4490 700 F7 | 1 154 724 04 | | | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | | 1.215.583,81 | 1180.709,57 | 1.154.731,04 | | | | |
| 102 | Imposta e tasse a carico dell'ente | | 97.328,09 | 95.397,09 | 94.955,11 | | | | |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | | 1.237.057,10 | 910.728,00 | 869.800,00 | | | | |
| 104 | Trasferimenti correnti | | 926.219,24 | 860.319,24 | 825.119,24 | | | | |
| 105 | Trasferimenti di tributi | | | | | | | | |
| 106 | Fondi perequativi | - / | | | | | | | |
| 107 | Interessi passivi | | 15.585,98 | 12.139,70 | 9.530,92 | | | | |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | | | | | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | 6.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | | | | |
| 110 | Altre spese correnti | | 74.477,73 | 71.710,28 | 67.262,65 | | | | |
| | TOTALE | | 5.569.251,95 | 3.136.003,88 | 3.026.398,96 | | | | |

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, 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 € 590.482,52, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), pari ad € 8.549,62,00; [per gli enti che nel 2015 erano soggetti al patto di stabilità interno]
- 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 0.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

| Media 2011/2013 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | |
|---|--|--|--|--|
| 2008 per enti non soggetti al patto | | | | |
| 524.866,87 | 1.215.583,81 | 1.180.709,57 | 1.154.731,04 | |
| | | | | |
| 26.093,53 | 97.328,09 | 95.397,09 | 94.955,11 | |
| | | | | |
| 48.071,74 | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 599.032,14 | 1.312.911,90 | 1.276.106,66 | 1.249.686,15 | |
| 8.549,62 | 780.254,79 | 796.402,09 | 795.989,84 | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 590.482,52 | 532.657,11 | 479.704,57 | 453.696,31 | |
| | 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto 524.866,87 26.093,53 48.071,74 599.032,14 8.549,62 | 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto 524.866,87 1.215.583,81 26.093,53 97.328,09 48.071,74 599.032,14 1.312.911,90 8.549,62 780.254,79 | 2011/2013 2024 2008 per entinon soggetti al patto 1.215.583,81 1.180.709,57 26.093,53 97.328,09 95.397,09 48.071,74 48.071,74 1.312.911,90 1.276.106,66 8.549,62 780.254,79 796.402,09 | |

La previsione per gli anni 2023, 2024 e 2025 è inferiore alla spesa media dell'anno 2018.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2021-2023 è di euro 2000,00... I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

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.

L'Ente si trova/non si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

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.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi il metodo della media semplice .(

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 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

| | Esercizio finanziario 2023 | | | | | | | |
|---|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------|--|--|--|
| TITOLI | BILANCIO 2023 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (c) | DIFF. d = (c-b) | % (e) = (c/a) | | | |
| TIT.1 – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 469.000,00 | 36.922,50 | 36.922,50 | 0,0 | = " " | | | |
| TIT.2 – TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | = | | | |
| TIT.3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | = _ | | | |
| TIT.4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 60.000,00 | | | | | | | |
| TIT.5 – ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | | | | | - V | | | |
| TOTALE GENERALE | 529.000,00 | 36.922,50 | 36.922,50 | | 1 | | | |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | | 36.922,50 | 36.922,50 | | | | | |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | | = | | | | | | |

| | Esercizi | o finanziario 202 | 3 | | |
|---|----------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------|
| TITOLI | BILANCIO 2024 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (c) | DIFF. d = (c-b) | % (e) = (c/a) |
| TIT.1 – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 502.000,00 | 37.865,00 | 37.865,00 | 0,0 | |
| TIT.2 – TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | |
| TIT.3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | |
| TIT.4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 60.000,00 | | | | |
| TIT.5 – ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | | | | | |
| TOTALE GENERALE | 562.000,00 | 37.865,00 | 37.865,00 | | |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | | 37.865,00 | 37.865,00 | | |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | | | | | |

| | Esercizio finanziario 2023 | | | | | | | |
|---|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------|--|--|--|
| TITOLI | BILANCIO 2025 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (c) | DIFF. d = (c-b) | % (e) = (c/a) | | | |
| TIT.1 – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 427.000,00 | 33.056,50 | 33.056,50 | 0,0 | - | | | |
| TIT.2 – TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | | | |
| TIT.3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | | | |
| TIT.4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 60.000,00 | | | | | | | |
| TIT.5 – ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | | | | | | | | |
| TOTALE GENERALE | 487.000,00 | 33.056,50 | 33.056,50 | 9 | | | | |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | | 33.056,50 | 33.056,50 | _ | | | | |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | | | | | | | | |

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 2023 - euro 11.555,23

anno 2024 – euro 10.845,28

anno 2025 - euro 11.206,15

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

Fondi per spese potenziali

Non sono previste

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Non previsto

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2022-2024 l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016]

L'Ente ha provveduto, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

| COSMARI srl gestione ciclo integrato dei rifiuti- | partec. 0,52% |
|---|-----------------|
| ASSM GESTIONE RETI Spa – attività connesse servizio idrico integrato- | partec. 0,0052% |
| ASSM SPA – gestione manutenzione ampliamento reti impianti e | |
| dotazioni relativi al ciclo integrato delle acque- | partec. 0,0052% |
| CONTRAM RETI SPA trasporto pubblico locale- | partec. 3,442% |
| CONTRAM SPA trasporto pubblico locale | partec. 1,866% |
| SOC. ACQUEDOTTO SUL NERA costruzione rete idrica- | partec. 1,15% |
| TASK gestione servizi informatici - | partec. 0,0240% |
| UNIDRA SOC CONS.ARL gestione servizio idrico integrato | partec. 2,463% |

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato nessuna garanzia a favore degli organismi partecipati dall 'Ente

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾ 2023 - 2024 – 2025

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|-----|-------------------------|------------------------------|------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.612.104,43 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | 16.270.456,77 | 11.365.640,00 | 19.476.584,01 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 | (-) | . 17.882.561,20 0,00 | 11.365.640,00 <i>0,00</i> | 19.476.584,01 <i>0,00</i> |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario.

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),

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------------------------|--------------|------------|------------|------------|------------|
| Residuo debito (+) | 1.011.941,04 | 981.259,97 | 940.818,49 | 861.474,71 | 799.058,91 |
| Nuovi prestiti (+) | | | | | |
| Prestiti rimborsati (+) | 30.681,07 | 40.441,48 | 79.343,78 | 62.415,80 | 42.593,44 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | | | |
| TOTALE FINE ANNO | 981.259,97 | 940.818,49 | 861.474,71 | 799.058,91 | 756.465,47 |
| Nr. abitanti al 31/12 | | | | | |
| Debito medio per abitante | | | | | |

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 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Oneri finanziari | 24.966.69 | 20.584,90 | 15.585,98 | 12.139,70 | 9.530,92 |
| Quota capitale | 30.681,07 | 40.441,48 | 79.343,78 | 62.415,80 | 42.593,44 |
| TOTALE FINE ANNO | 55.647,76 | 61.026,38 | 94.929,75 | 74.555,50 | 52.124,36 |

La previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 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.

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-------------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi | 24.966,69 | 20.584,90 | 15.585,98 | 12.139,70 | 9.530,92 |
| Entrate correnti | 3.293407,86 | 3.203.407,86 | 3.601.485,66 | 3.198.419,68 | 3.068.992,40 |
| % su entrate correnti | | <u>0,75%</u> | 0,48% | 0.38% | 0.31% |
| Limite art. 204 TUEL | 10% | <u>10%</u> | <u>10%</u> | <u>10%</u> | <u>10%</u> |

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

| IMPORTO | | |
|---------|--|--|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal

comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

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 2023-2025 e sui documenti allegati.

IL REVISORE

Dott.ssa Serenella Barbaresi