



Tipo utilizzo: Pubblico
Tipo Privacy: Non contiene alcun dato riservato
Stato Redazione: Stesura definitiva
Autore: Saverio Carlo Greco
Ruolo: Organo di Revisione
N. Pratica Interna: n. Verbali dell'Organo di Revisione
N. Documento: 25/2022

1

Oggetto del documento: **Verbale dell'Organo di Revisione del Comune di Guardia Piemontese ad oggetto: PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

Verbale N: 25/2022

Data della seduta istruttoria: 08/09/2022 Luogo riunione Sede revisore

Ora Inizio seduta: 11:30 Ora Fine seduta: 14:30



Verbale n. __25__ Data __08/09/2022__	OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022- 2024 (ART. 151 DEL D.LGS. N. 267/2000 E ART. 10, D.LGS. N. 118/2011).
--	---

L'anno 2022, il giorno otto del mese di settembre, alle ore 11,30, si è tenuta una seduta istruttoria dell'Organo di revisione del Comune di Guardia Piemontese per esprimere il proprio parere sulla *proposta di* deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 18.08.2022 avente a oggetto "APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024 (ART. 151 DEL D.LGS. N. 267/2000 E ART. 10, D.LGS. N. 118/2011).";

Premesso che l'organo di revisione ha esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge recapitati dall'Ente;

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;

l'Organo di revisione del Comune di Guardia Piemontese

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, del Comune di Guardia Piemontese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale e che conclude per come segue:

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 mancata verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa ai sensi art. 193 e 175 TUEL a termine ormai scaduto.

L'organo di revisione, sulla base della documentazione in atti fornita dall'Ente, delle interrogazioni telematiche effettuate e per effetto del rifiuto dell'Ente di esibire la documentazione richiesta con le note istruttorie inviate via PEC in data 29.08.2022 e 01.09.2022, mai riscontrate dall'Ente:

- ha verificato che il bilancio non è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, per effetto della violazione 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 mancanza di coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

Il 08.09.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore Unico

Dr. Saverio Carlo Greco

COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE

Provincia di Cosenza

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore Unico

Dr. Saverio Carlo Greco

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.....	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	9
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	12
Sulla composizione del FPV al 31/12/2021 si vedano i rilievi mossi dall'Organo di Revisione con Verbale n. 14/2022, pagina 20.....	13
Previsioni di cassa.....	14
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024.....	17
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	19
La nota integrativa	20
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	22
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024	24
A) ENTRATE	24
Entrate da fiscalità locale	25
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	27
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	28
Sanzioni amministrative da codice della strada	28
Proventi dei beni dell'ente	29
Proventi dei servizi pubblici	30
Canone unico patrimoniale	31
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	32
Spese di personale.....	32
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	33
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	33
Fondo di riserva di competenza	35
Fondo di riserva di cassa	35
Fondi per spese potenziali.....	36
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	36
ORGANISMI PARTECIPATI	37
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	38
INDEBITAMENTO	39
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	42
CONCLUSIONI	43

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Saverio Carlo Greco, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 13.07.2021;

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 25.08.2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta comunale in data 17.08.2022 con delibera n. 60, corredato degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, ad eccezione dei seguenti documenti, richiesti via PEC in data 29/08/2022 (mai riscontrata dall'Ente).

<p><u>Obbligatoria Ai sensi dell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:</u></p> <p>- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;</p>
<p><u>Ai sensi dell'art.172 del D.lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):</u></p> <p>- <u>l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;</u></p> <p>- la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie</p> <p>- ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;</p> <p>- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;</p> <p>- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, prevista dalle disposizioni vigenti in materia;</p>
<p><u>Necessari per l'espressione del parere:</u></p> <p>- Deliberazione Giuntale n. 43 del 15.06.2022 il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici 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;</p>
<p>- deliberazione di G.C.58 del 12.08.2022 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001) 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.;</p>
<p>- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;</p> <p>- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;</p>

- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
- delibera di Giunta comunale n°43 del 15.06.2022 - programma biennale forniture di acquisti di beni e servizi di cui all'art. 21 comma 6 del D.lgs. n.50/2016;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006.

- e 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 18.08.2022 in merito alla regolarità tecnica e contabile dell'atto, e quindi alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Guardia Piemontese registra, secondo i dati Istat al 31.12.2021, una popolazione di n. 1728 abitanti. Il DUP riporta un dato pari a 1920 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 **non** ha aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023, avendo provveduto alla sua approvazione in data 02/03/2022.

Agli atti dell'istruttoria di questa relazione non è stata prodotta all'Organo di revisione alcuna evidenza che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - siano suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente non ha fornito alcuna evidenza d'aver ottemperato alle prescrizioni ed alle limitazioni previste dall'Art. 163 del TUEL.

Né si è resa possibile una tale verifica nel corso delle attività periodiche di revisione, atteso che:

1) è invalsa la prassi di mantenere per lungo tempo sospesi di tesoreria, dal che ne discende che al termine dei singoli trimestri i capitoli di bilancio non contengono tutti gli importi effettivamente movimentati nel periodo, se non dopo che siano stati smaltiti i sospesi di tesoreria (cosa che in genere avviene solo a ridosso dell'elaborazione del Rendiconto, ad esercizio finanziario ormai concluso);

2) l'apertura provvisoria dei conti non viene documentata con una determinazione sulla base di un PEG provvisorio coincidente con la seconda annualità dell'ultimo bilancio approvato.

L'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024; né ha rispettato il termine fissato per l'approvazione della pratica sulla salvaguardia degli equilibri e l'assestamento generale di bilancio.

L'Ente **è in sistematico ritardo rispetto** ai termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).
Dagli atti pubblicati dall'Ente non risulta siano state effettuate assunzioni nel 2022.

Al bilancio di previsione **non 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.; si veda elenco in premessa.

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di revisione attesta che:

- l'Ente non ha prodotto la tabella degli indicatori da cui desumere lo stato strutturalmente deficitario.
- l'Ente è in disavanzo.
- l'Ente non ha una procedura di dissesto finanziario in corso.

Si segnala che con Verbale 7/2022 l'Organo di revisione ha segnalato l'annotazione ANN16/2022 circa la mancata adozione delle variazioni di bilancio e l'omissione dei necessari provvedimenti in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021. In seguito alla mancata adozione dei necessari provvedimenti, l'Organo di revisione ha refertato il Consiglio comunale, con Verbale 11/2022 della grave irregolarità costituita dal mancato mantenimento dei parametri di sana e corretta gestione finanziaria dell'Ente, per avere contravvenuto al disposto dell'art. 193 comma 4 del TUEL.

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

L'Ente **ha richiesto** nell'esercizio 2020 anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

*Le somme concesse **sono state destinate** al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31/12/2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali.*

*L'Ente **ha provveduto** alla corretta contabilizzazione secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.20-bis per le altre anticipazioni di liquidità che non si chiudono entro l'esercizio.*

Con le suddette anticipazioni, **non risulta che siano stati finanziati debiti fuori bilancio**, preventivamente riconosciuti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha, nel bilancio di previsione 2022-2024, tenuto in considerazione gli effetti dell'emergenza epidemiologica ed in particolare con Verbale n. 13/2022 l'Organo di Revisione ha espresso le proprie perplessità sulle differenze riscontrate tra l'Allegato a2) del Rendiconto 2021 e la Rendicontazione Covid, dovute a imprecisioni e discordanze rilevate nelle operazioni di rilevazione dei contributi.

Alla data del 31.05.2022 l'Organo di revisione ha controfirmato il file di rendicontazione predisposto dall'Amministrazione, solo dopo avere concordato con il Ministero competente la preventiva trasmissione del Verbale contenente i rilievi mossi dall'Organo di revisione.

Nel documento di previsione 2022-2024 si è riscontrato quanto segue:

1) La Rendicontazione Covid riporta il valore di € 32.947 a titolo di “R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A). Tale importo è stato indicato nell'allegato a2) al Rendiconto 2021 (delibera g.c. n. 24 del 18/05/2022) tra le entrate vincolate registrate nel 2021 e transitate a FPV. Nel bilancio preventivo 2022 si prevede l'impiego di tali risorse del FPV (Allegato b);

2) La Rendicontazione Covid riporta il valore di € 24.250 a titolo di Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati. Tale importo è stato indicato nell'allegato a2) al Rendiconto 2021 (delibera g.c. n. 24 del 18/05/2022) tra i vincoli derivanti da trasferimenti. L'importo è riportato tra le risorse vincolate nel risultato di amministrazione 2021 dell'allegato a2) del Bilancio Preventivo 2022-2024

3) La Rendicontazione Covid riporta il valore di € 12.125 a titolo di “Anno 2021 - Fondo aree interne“. Tale importo è stato indicato nell'allegato a2) al Rendiconto 2021 (delibera g.c. n. 24 del 18/05/2022) tra i vincoli derivanti dalla legge. L'importo è riportato tra le risorse vincolate nel risultato di amministrazione 2021 dell'allegato a2) del Bilancio Preventivo 2022-2024.

4) La Rendicontazione Covid riporta il valore di € 14.275 a titolo di “S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) “. Tale importo è stato indicato nell'allegato a2) al Rendiconto 2021 (delibera g.c. n. 24 del 18/05/2022) tra i vincoli derivanti da trasferimenti. L'importo è riportato tra le risorse vincolate nel risultato di amministrazione 2021 dell'allegato a2) del Bilancio Preventivo 2022-2024. È però riportato tra i vincoli derivanti dalla legge.

5) La Rendicontazione Covid riporta il valore di € 4.492 a titolo di “T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021) “. Tale importo è stato indicato nell'allegato a2) al Rendiconto 2021 (delibera g.c. n. 24 del 18/05/2022) tra i vincoli derivanti da trasferimenti. L'importo è riportato tra le risorse vincolate nel risultato di amministrazione 2021 dell'allegato a2) del Bilancio Preventivo 2022-2024.

In totale il bilancio preventivo 2022-2024 contempla nell'allegato a2) un importo complessivo di € 55.142,19 di risorse vincolate relative all'emergenza Covid. Il dato corrisponde a quello rendicontato al 31/05/2022. Non coincide, invece, con i dati contenuti nel Rendiconto Finanziario 2021 per come corretti proprio per ricomprendere le risultanze della rendicontazione Covid.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.21 del 28/06/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Su tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 14 in data 31.05.2022 sono state espresse una serie di riserve, tra cui:

Invito a regolarizzare

Irregolare documentazione agenti contabili; 10

Irregolarità

Corretta gestione dell'indebitamento commerciale e della congruità delle misure di bilancio necessaria ad evitare un eccessivo allungamento dei tempi di pagamento, oltre che dell'obbligo di accantonamento.; 35

Incongruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso; 33

Mancanza accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente; 34

Mancanza di informazioni di dettaglio sul disavanzo di amministrazione; 24

Mancata riduzione FCDE per cancellazione crediti inesigibili; 18; 29

Riconoscimento debiti fuori bilancio; 28

Rilievi

Gestione pagamenti per azioni esecutive; 14

Segnalazione

Errori BDAP; 10

l'Ente non ha allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.; 11

Residuo attivo IMU da autoliquidazione; 39

Restituzione anticipazione di liquidità; 38

Riserve dell'Organo di Revisione sulla gestione e rilevazione delle poste del FPV.; 21

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 (+/-)	1.443.016,18
di cui:	
a) Fondi vincolati	81.780,19
b) Fondi accantonati	2.322.706,18
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-961.470,19

Con delibera consiliare n. 22. del 28.06.2022, sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 22/06/2022 con verbale n 17, per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in tre esercizi a quote annuali costanti di euro 119.272,48.

Con la citata delibera, l'Ente ha riformulato integralmente il calcolo del disavanzo 2020, disapplicando la delibera, ed i conseguenti effetti normativi, del riparto del disavanzo 2020, assunta in data 31.01.2022. Su tali determinazioni l'Organo di revisione ha espresso le proprie riserve. Attualmente la delibera n. 3 del 31.01.2022 e la quantificazione del disavanzo 2020 è al vaglio dell'attività istruttoria ordinaria di controllo della Corte dei Conti, cui è stato anche trasmesso il Verbale 22/2022.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio che richiederebbero copertura nelle previsioni 2022-2024. Si segnala che, sulla base delle pregresse risultanze di revisione, in data 29.09.2022 l'Organo di revisione ha richiesto via PEC una serie di chiarimenti su operazioni che si ritengono gravate da un significativo rischio di emersione di debiti fuori bilancio. L'Amministrazione non ha mai riscontrato la richiesta istruttoria dell'Organo di revisione.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non è possibile verificare se risultino passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione. A tal proposito si osserva che nella Nota Integrativa, a pag. 51 è indicato un Fondo Contenzioso di € 30.000,00. Tale importo, a pag. 52, è indicato tra le risorse accantonate

nel risultato di amministrazione presunto del 2021. A pag. 59 della Nota Integrativa si afferma poi che la previsione al 2022 è inserita in aumento nel "Fondo contenzioso" pari ad € 150.000,00. I documenti prodotti agli atti dell'Organo di revisione per l'espressione di questo parere non sono redatti con un grado di dettaglio sufficiente per potere verificare tale affermazione.

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

Situazione di cassa

	2019	2020	2021
Disponibilità:	341.813,80	2.610.023,64	1.676.939,59
di cui cassa vincolata	12.239,32	1.782.736,31	867.538,56
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente **non si** è ancora 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 (vedi da ultimo Verbale n. 20/2022).

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale **da garantire** il formale 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.

Il principio contabile 4/1, punto 9.11.7, come modificato dal DM 7.9.2020 (XII° correttivo Arconet) prevede che gli enti che erano in disavanzo al 31 dicembre dell'esercizio precedente illustrino nella Nota Integrativa al bilancio di previsione, 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".

Nel caso in cui tale miglioramento non sia stato realizzato, la Nota integrativa indica l'importo del disavanzo applicato al precedente bilancio di previsione che non è stato ripianato, distinguendolo dall'eventuale ulteriore disavanzo presunto formatosi nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dal paragrafo 9.2.27 del principio applicato della contabilità finanziaria (allegato 4/2).

Avendo deciso l'Ente di riformare il disavanzo 2020 nel corpo della delibera per il riparto del disavanzo 2021, di fatto non è possibile fornire evidenza del rispetto del principio contabile appena richiamato.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata, fatta eccezione per la gestione delle entrate IMU da autoliquidazione e per la gestione delle spese del personale eterofinanziate.

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di previsione							
BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	-	32.947,21	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	143.488,38	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	-	239.206,57	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	239.206,57	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	2.610.023,64	1.676.939,59		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	714.043,68	previsione di competenza	1.856.025,23	1.856.621,00	1.736.591,76	1.736.590,56
			previsione di cassa	2.713.156,60	2.570.664,68		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	549.408,58	previsione di competenza	1.021.840,26	793.144,13	718.462,37	764.559,29
			previsione di cassa	1.248.932,16	1.342.552,71		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	491.919,88	previsione di competenza	501.510,00	1.000.694,80	462.500,00	462.500,00
			previsione di cassa	1.248.990,39	1.492.614,68		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	969.033,65	previsione di competenza	260.765,00	1.567.342,32	292.445,00	292.445,00
			previsione di cassa	1.159.649,65	2.536.375,97		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	254.055,12	previsione di competenza	1.913.507,13	1.673.209,09	1.590.429,80	1.590.429,80
			previsione di cassa	2.167.562,25	1.927.264,21		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
			previsione di cassa	400.000,00	400.000,00		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	87.760,87	previsione di competenza	855.000,00	809.674,00	809.674,00	809.674,00
			previsione di cassa	663.970,59	897.434,87		
	TOTALE TITOLI	3.066.221,78	previsione di competenza	6.808.647,62	8.100.685,34	6.010.102,93	6.056.198,65
			previsione di cassa	9.602.261,64	11.166.907,12		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.066.221,78	previsione di competenza	6.952.136,00	8.372.839,12	6.010.102,93	6.056.198,65
			previsione di cassa	12.212.285,28	12.843.846,71		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		-	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		-	0,00	0,01	0,02
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	1.622.393,76	2.947.668,85	3.497.357,78	2.763.008,26	2.747.523,75
	previsione di competenza		2.947.668,85	3.497.357,78	2.763.008,26	2.747.523,75
	di cui già impegnato*		(0,00)	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		4.944.160,84	4.322.246,75		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.527.090,33	437.200,59	1.619.789,53	292.445,00	292.445,00
	previsione di competenza		437.200,59	1.619.789,53	292.445,00	292.445,00
	di cui già impegnato*			32.947,21	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		32.947,21	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		1.795.300,80	3.151.993,42		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		0,00	0,00		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	20.341,49	1.913.507,13	1.920.154,41	1.619.112,27	1.616.112,27
	previsione di competenza		1.913.507,13	1.920.154,41	1.619.112,27	1.616.112,27
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		487.243,36	350.066,10		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
	previsione di competenza		400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		400.000,00	400.000,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21.241,76	855.000,00	809.674,00	809.674,00	809.674,00
	previsione di competenza		855.000,00	809.674,00	809.674,00	809.674,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		926043,54	830.915,76		
	TOTALE TITOLI	3.191.067,34	6.553.376,57	8.246.975,72	5.884.239,53	5.865.755,02
	previsione di competenza		6.553.376,57	8.246.975,72	5.884.239,53	5.865.755,02
	di cui già impegnato*		32.947,21	32.947,21	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato		32.947,21	-	-	-
	previsione di cassa		8.552.748,54	9.055.222,03		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.191.067,34	6.553.376,57	8.246.975,72	5.884.239,54	5.865.755,04
	previsione di competenza		6.553.376,57	8.246.975,72	5.884.239,54	5.865.755,04
	di cui già impegnato*		32.947,21	32.947,21	-	-
	di cui fondo pluriennale vincolato		32.947,21	-	-	-
	previsione di cassa		8.552.748,54	9.055.222,03		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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.

Disavanzo o avanzo tecnico

Sulla base delle informazioni fornite dall'Amministrazione (pag. 51 e seguenti Nota Integrativa e Allegato fornito "RA presunto 2022-2024") si osserva quanto segue:

- Il prospetto degli equilibri di bilancio contenuto a pag. 10 e seguenti della Nota Integrativa riporta un equilibrio finale, con il salto W pari a 0,00. L'ente ha quindi programmato di coprire le spese di investimento con risorse della parte corrente pari ad 1.753.709,09.
- Il totale generale delle spese previste non è dunque superiore al totale generale delle entrate. Non vi sarebbe dunque alcun disavanzo tecnico come previsto dal comma 13 dell'art.3 del D. Lgs 118/2011.
- Tuttavia, il prospetto fornito a pag. 51 della Nota Integrativa "Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto" presenta un dato di previsione del Risultato d'amministrazione previsto per il 2022 in disavanzo e pari ad € 2.322.706,18.
- Si consideri che il dato del disavanzo da Rendiconto 2021 risulta essere pari ad € 961.470,19 (vedi delibera di C.C. n. 22 del 28.06.2022).
- Il prospetto contenuto a pag. 51/60 della Nota Integrativa risulta dunque erroneo, mancando dell'importo del Risultato d'Amministrazione al 31/12/2021.
- Si tenga pure conto che i dati esposti nell'allegato a pag. 51/60 per la parte vincolata non coincidono con i dati esposti nel prospetto del risultato d'amministrazione al 31/12/2021 approvato con delibera n. 22 del 28/06/2022.

Si richiama che gli esercizi per i quali si è determinato il disavanzo tecnico possono essere approvati in disavanzo di competenza, per un importo non superiore al disavanzo tecnico. Nel caso che qui interessa il computo del disavanzo d'esercizio risulta erroneo.

Si richiama pure che, in caso di disavanzo presunto (per come indicherebbe il prospetto contenuto a pag. 51/60) il principio contabile 4/1, punto 9.11.7, come modificato dal DM 7.9.2020 (XII° correttivo Arconet¹) prevede che gli enti che in sede di approvazione del bilancio presentano un disavanzo di amministrazione presunto descrivono nella Nota illustrativa le cause che hanno determinato tale risultato e gli interventi che si intende assumere al riguardo.

Pertanto, la nota integrativa deve descrivere la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, indica le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione. Tali indicazioni sono sinteticamente riepilogate nelle seguenti tabelle:

¹ **Il DM modifica interamente anche il paragrafo 9.2 del principio 4/2 sul risultato 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 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					
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO N	ESERCIZIO N+1	ESERCIZIO N+2	ESERCIZI 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 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					
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tali tabelle non sono presenti nella Nota Integrativa acquisita agli atti per la redazione di questo parere. Tale circostanza rappresenta una violazione dei principi contabili e, di conseguenza, una violazione dei principi di chiarezza, completezza e verità. Si veda l'Irregolarità già refertata al Consiglio Comunale con Verbale n. 22/2022.

Si veda il contenuto della sezione dedicata al DPU.

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.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2022 sono le seguenti, per come indicato nel prospetto contenuto a pag. 30/60:

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto 1	2020 Rendiconto 2	2021 Stanzamento 3	2022 Previsioni 4	2023 Previsioni 5	2024 Previsioni 6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00	32.947,21	0,00	0,00	100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	0,00	0,00	143.488,38	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	0,00	0,00	143.488,38	32.947,21	0,00	0,00	-77,038 %

I dati esposti in Nota Integrativa non sono coerenti con i dati contenuti nell'allegato "COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO". Sulla composizione del FPV al 31/12/2021 si vedano i rilievi mossi dall'Organo di Revisione con Verbale n. 14/2022, pagina 20.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.676.939,59
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.570.664,68
2	Trasferimenti correnti	1.342.552,71
3	Entrate extratributarie	1.492.614,68
4	Entrate in conto capitale	2.536.375,97
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	1.927.264,21
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	897.434,87
TOTALE TITOLI		11.166.907,12
TOTALE GENERALE ENTRATE		12.843.846,71

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	4.322.246,75
2	Spese in conto capitale	3.151.993,42
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	350.066,10
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	400.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	830.915,76
TOTALE TITOLI		9.055.222,03
SALDO DI CASSA		3.788.624,68

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 **garantisce** il formale rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Si specifica che in data 08.06.2022 l'Organo di Revisione ha trasmesso all'Ente le linee guida della Corte dei Conti per il controllo sul bilancio preventivo 2022-2024, sollecitando l'Amministrazione a redigere la Nota integrativa inserendo le informazioni richieste dal questionario per il bilancio di previsione 2022-2024.

A ciò si induceva l'Organo di Revisione sulla base delle attività di revisione sul Rendiconto 2020 e Preventivo 2021, che avevano mostrato gravi incongruenze circa lo stanziamento e la contabilizzazione delle entrate per IMU da autoliquidazione. Tra gli altri controlli suggeriti, infatti, la DELIBERAZIONE N. 2/SEZAUT/2022/INPR ricorda che

Nella stima del gettito sarebbe prudente non riportare automaticamente gli stessi livelli del 2019 (IMU e TASI) considerato che gli effetti economici della pandemia potrebbero non esaurirsi per i contribuenti in condizioni di difficile resilienza

L'organo di revisione **ha quindi verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata senza tenere opportunamente conto del trend della riscossione

Agli atti dell'organo di revisione non è giunta alcuna evidenza che i singoli dirigenti o responsabili di servizi **abbiano 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 867.538,56, secondo le risultanze della Verifica di Cassa del IV Trimestre 2021 (Verbale 7/2022).

L'ente **non 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. Si veda a tale proposito, da ultimo, il Verbale 20/2022 (RIL11/2022: impedito controllo dinamica cassa vincolata. Il rilievo è conseguente alla mancata prospettazione delle informazioni concordate nella riunione del 14/03/2022 e riportate nell'Annotazione ANN18/2022).

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		1.676.939,59	1.676.939,59	1.676.939,59
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	714.043,68	1.856.621,00	2.570.664,68	2.570.664,68
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	549.408,58	793.144,13	1.342.552,71	1.342.552,71
3	<i>Entrate extratributarie</i>	491.919,88	1.000.694,80	1.492.614,68	1.492.614,68
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	969.033,65	1.567.342,32	2.536.375,97	2.536.375,97
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	0,00	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	254.055,12	1.673.209,09	1.927.264,21	1.927.264,21
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	400.000,00	400.000,00	400.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	87.760,87	809.674,00	897.434,87	897.434,87
	TOTALE TITOLI	3.066.221,78	8.100.685,34	11.166.907,12	11.166.907,12
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.066.221,78	9.777.624,93	12.843.846,71	12.843.846,71

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	1.622.393,76	3.497.357,78	5.119.751,54	4.322.246,75
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	1.527.090,33	1.619.789,53	3.146.879,86	3.151.993,42
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		0,00	0,00	-
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	20.341,49	1.920.154,41	1.940.495,90	350.066,10
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		400.000,00	400.000,00	400.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	21.241,76	809.674,00	830.915,76	830.915,76
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.191.067,34	8.246.975,72	11.438.043,06	9.055.222,03
	SALDO DI CASSA				3.788.624,68

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione				
BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.676.939,59		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	32.947,21	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	125.863,40	125.863,40	190.443,63
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.650.459,93	2.917.554,13	2.963.649,85
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3.530.304,99	2.763.008,26	2.747.523,75
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	1.920.154,41	1.619.112,27	1.616.112,27
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 1.992.915,66	- 1.690.429,80	- 1.690.429,80
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	239.206,57	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		- 1.753.709,09	- 1.690.429,80	- 1.690.429,80
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.240.551,41	1.882.874,80	1.882.874,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.586.842,32	292.445,00	292.445,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		1.753.709,09	1.690.429,80	1.690.429,80
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
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)	-	1.753.709,09	- 1.690.429,80	- 1.690.429,80
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-	1.753.709,09	- 1.690.429,80	- 1.690.429,80

L'importo di euro 1.753.709,09 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 e spese Titolo 2.04 per l'importo residuo alla copertura delle spese del Titolo 2.

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

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.

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.

A pag. 45/60 della Nota Integrativa sono richiamate le seguenti entrate non ricorrenti:

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
4.03.10.01.001	CONTRIBUTO MINISTERIALE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ETERRITORIALE DC MISE 14/05/2019	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	100.000,00	100.000,00	100.000,00

A pag. 46/60 della Nota Integrativa sono richiamate le seguenti spese non ricorrenti:

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
09.08-2.04.23.03.999	CONTRIBUTO MINISTERIALE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DC MISE 14/05/2019	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	TOTALE SPESE NON RICORRENTI	100.000,00	100.000,00	100.000,00

Si ricorda che alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:
 - a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
 - b) condoni;
 - c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
 - d) entrate per eventi calamitosi;
 - e) alienazione di immobilizzazioni;
 - f) accensioni di prestiti;
 - g) contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.
- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:
 - a) consultazioni elettorali o referendarie locali,
 - b) ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,
 - c) eventi calamitosi,
 - d) sentenze esecutive ed atti equiparati,
 - e) investimenti diretti,
 - f) contributi agli investimenti.

Ad eccezione delle sopra indicate entrate, possono essere definite a regime ricorrenti le entrate che si presentano con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Con PEC del 25.08.2022 l'Ente ha trasmesso all'Organo di Revisione in allegato al Rendiconto il prospetto delle entrate per titolo e tipologia. Con PEC del 01.09.2022 l'Organo di revisione ha

richiesto di ricevere il prospetto di dettaglio delle entrate per capitolo. La richiesta dell'Organo di Revisione è rimasta senza alcun esito e non è quindi possibile compilare la seguente tabella, né verificare che gli stanziamenti siano effettuati al netto del relativo FCDE.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	0,00	0,00	0,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale	0,00	0,00	0,00

La nota integrativa

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

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- 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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Si ricorda che i contenuti della programmazione devono essere declinati secondo il principio di coerenza con:

- il programma di governo, che definisce le finalità e gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente anche attraverso il sistema di enti strumentali e società controllate e partecipate (il cd gruppo amministrazioni pubblica);
- gli indirizzi di finanza pubblica definiti in ambito comunitario e nazionale.

Pertanto, il principio di coerenza implica una considerazione "complessiva e integrata" del ciclo di programmazione, sia economico che finanziario, e un raccordo stabile e duraturo tra i diversi aspetti quantitativi e descrittivi delle politiche e dei relativi obiettivi - inclusi nei documenti di programmazione.

Ne consegue che l'organo di revisione deve verificare la presenza degli elementi costitutivi di ciascun documento di programmazione e la loro integrazione risulta necessaria, al fine di garantire in termini comprensibili la valenza programmatica, contabile ed organizzativa dei documenti in oggetto, nonché l'orientamento ai portatori di interesse nella loro redazione.

La verifica della coerenza è circoscritta solo a quei documenti di natura finanziaria che compongono il sistema di bilancio di ogni pubblica amministrazione che adotta la contabilità finanziaria e attua il contenuto autorizzatorio degli stanziamenti del bilancio di previsione.

Con Verbale n. 22/2022 l'Organo di revisione ha rilevato l'incoerenza tra il Rendiconto 2021 e il Rendiconto 2020. Assumendo il Bilancio Preventivo 2022-2024 i dati a consuntivo 2021, è evidente che l'incoerenza rilevata tra il Rendiconto 2020 e il Rendiconto 2021 compromette pure la coerenza del Bilancio Preventivo 2022-2024. Con verbale n. 24/2022 si è inoltre segnalata l'incoerenza tra il DUP e il Bilancio preventivo per il periodo 2022-2024.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato acquisito agli atti dell'Organo di revisione mediante PEC in data 23/08/2022 nella forma di Proposta di Consiglio Comunale n. 25 del 23.08.2022 ed è stato predisposto dal Responsabile proponente tenuto conto 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). Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) non risulta sia stato approvato dalla Giunta Comunale, per come invece espressamente prescrive l'art. 170 TUEL. L'Organo di Revisione ha richiesto di acquisire la delibera con PEC del 01.09.2022 rimasta inesitata da parte dell'Ente.

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n 24 del 08.09.2022 esprimendosi sul suo livello di coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup recapitato contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

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 richiamato nel DUP per come segue:

- 1) Allegato 1 – Scheda A: risulta compilata per il triennio
- 2) Allegati 1 – scheda B: non compilata. Si segnala che a pag. 50/61 del DUP si citano una serie di programmi di investimento non compiuti, di cui non si fa alcun riferimento nell'allegato di che trattasi.
- 3) Allegato 1 – scheda C: non compilata
- 4) Allegato 1 – scheda F: non compilata

Il quadro delle risorse necessarie alla realizzazione del programma espone un totale risorse relative al 2022 pari ad € 12.922.623,61. La previsione di cassa delle spese in conto capitale per il 2024 del Bilancio Preventivo 202-2024 è invece pari ad € 3.209.257,78 (vedi pag. 55/61 del DUP).

Lo stesso prospetto, allegato a pag. 44/61 del DUP, indica in 200.000,00 le risorse che l'Ente prevede di acquisire mediante contrattazione di mutuo, ma il bilancio di previsione entrate mostra un andamento dell'indebitamento decrescente. Purtroppo, l'ente non ha fornito un dettaglio per capitolo delle Entrate e non si può dunque approfondire oltre.

Né aiuta l'Organo di revisione la mancata compilazione del prospetto contenuto a pag. 4/8 della delibera di approvazione del Piano triennale delle Opere pubbliche, di seguito riprodotto:

Ulteriori dati (campi da compilare non visualizzati nel Programma triennale)				
Responsabile del procedimento				
Codice fiscale del responsabile del procedimento		formato cf		
Quadro delle risorse necessarie per la realizzazione dell'intervento				
tipologia di risorse	primo anno	secondo anno	terzo anno	annualità successive
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	importo	importo	importo	importo
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	importo	importo	importo	importo
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	importo	importo	importo	importo
stanziamenti di bilancio	importo	importo	importo	importo
finanziamenti ai sensi dell'articolo 3 del DL 310/1990 convertito dalla L. 403/1990	importo	importo	importo	importo
risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	importo	importo	importo	importo
Altra tipologia	importo	importo	importo	importo

Il programma triennale di investimento contenuto nel DUP non risulta quindi, all'evidenza degli atti dell'istruttoria di questo parere, coerente con le previsioni del Bilancio Preventivo 2022-2024.

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 inserito nel DUP per come segue:

- 1) Allegato 1 – scheda A
- 2) Allegato 1 – scheda B.

Tali prospetti quantificano in 600.000,00 i costi previsti per il 2022 per la realizzazione del programma di acquisti di forniture e servizi.

Purtroppo, però, la carenza delle informazioni contenute nel prospetto riportato a pag. 49/61 del DUP, e di seguito riprodotto, non consente di verificare la coerenza del piano con gli stanziamenti di bilancio:

Ulteriori dati (campi da compilare non visualizzati nel Programma biennale)			
Responsabile del procedimento		codice fiscale	
Quadro delle risorse necessarie per la realizzazione dell'acquisto			
tipologia di risorse	primo anno	anno	annualità successive
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	importo	importo	importo
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	importo	importo	importo
stanziamenti di bilancio	importo	importo	importo
finanziamenti ai sensi dell'art. 3 del DL 310/1990 convertito dalla L. 403/1990	importo	importo	importo
risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	importo	importo	importo
Altra tipologia	importo	importo	importo

Il programma triennale di investimento contenuto nel DUP non risulta quindi, all'evidenza degli atti dell'istruttoria di questo parere, coerente con le previsioni del Bilancio Preventivo 2022-2024.

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.

Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 21 in data 11/08/2022 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Già nel parere 21/2022 l'Organo di revisione rilevava che:

nell'istruttoria agli atti di questo parere non è stata raccolta alcuna prospettazione dell'equilibrio complessivo dell'Ente nel periodo 2022-2024, aggiornato in conseguenza delle assunzioni previste nel Piano in oggetto;

Neanche il DUP ha fornito una tale prospettazione.

L'atto prevede un aumento della spesa per i prossimi esercizi.

I fabbisogni di personale nel triennio 2022-2024, tengono 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"

Purtroppo, né la delibera di approvazione del Fabbisogno triennale del personale, né la Nota integrativa al Bilancio Preventivo riportano la prospettazione preventiva triennale dei costi del personale, modificati per come da previsioni di piano triennale del fabbisogno.

Si richiama anche il mancato riscontro dell'Amministrazione dell'Ente alla richiesta documentale formulata dall'Organo di revisione via PEC in data 01.09.2022, con cui si chiedeva il dettaglio delle spese del personale per macro aggregati, che avrebbe forse potuto aiutare a comprendere le dinamiche delle previsioni di spesa per il personale e la relativa coerenza con le previsioni del piano.

Si può qui solo notare che il Piano triennale del fabbisogno del personale prevede per il 2022 una maggiore spesa per adeguamento fondo salario accessorio di € 54.617,57, mentre il prospetto riepilogativo delle spese contenuto a pag. 36/60 del bilancio preventivo prevede uno stanziamento per il 2022 in diminuzione rispetto al 2021 di € 12.353,27.

Si deve dunque concludere che il DUP 2022-2024 non risulta coerente, all'evidenza degli atti dell'istruttoria di questo parere, con le previsioni del Bilancio Preventivo 2022-2024.

Disavanzo di amministrazione

Il DPU contiene una sezione in cui vengono fornite informazioni sul Risultato d'Amministrazione accertato per il periodo 2021. In merito si richiamano i Verbali 22/2022 e 23/2022 di quest'Organo di Revisione.

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone, con delibera di Giunta comunale n. 34 del 31.05.2022 l'aliquota in misura dello 0,5%.

IMU

Con PEC del 25.08.2022 l'Ente ha trasmesso all'Organo di Revisione in allegato al Rendiconto il prospetto delle entrate per titolo e tipologia. Con PEC del 01.09.2022 l'Organo di Revisione ha richiesto il prospetto di dettaglio delle entrate per capitolo. La richiesta dell'Organo di Revisione è rimasta senza alcun esito e i dati vengono quindi estratti dalla Nota Integrativa.

IUC	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU	405.880,20	940.000,00	910.000,00	910.000,00
Totale	405.880,20	940.000,00	910.000,00	910.000,00

Si fa presente che la gestione dell'entrata IMU da autoliquidazione è stata oggetto di approfondita analisi da parte dell'Organo di Revisione in occasione dell'approvazione del Rendiconto 2020. A Pag. 36 della Relazione resa con Verbale 1/2022 si può leggere:

Nel corso delle verifiche condotte nell'ambito della complessa manovra di bilancio Rendiconto 2020/Preventivo 2021 l'Organo di Revisione ha raccolto informazioni in merito alla prassi seguita dall'Ente per la contabilizzazione delle entrate IMU. L'analisi effettuata sulle rilevazioni contabili operate nei periodi 2019 e 2020 sembra indicare che l'Ente segua una prassi difforme sia dal principio contabile che dalla prassi operativa diffusa presso molti comuni. In base alle informazioni acquisite agli atti istruttori di questo parere, dunque, appare assai probabile che l'Ente sovrastimi il gettito IMU in fase di previsione ed è pure probabile che nel dato di Residuo attivo esposto nel rendiconto 2020 vi sia un errore più o meno significativo.

Trattandosi di importi assolutamente significativi e di poste contabili su cui, pur in presenza di prassi difforme, vi è un principio contabile di diretta applicazione, si raccomanda di procedere all'immediata verifica del residuo attivo al 01/01/2021 del capitolo Codice 1010108001. Si invita inoltre ad una verifica della prassi contabile in uso e un adeguamento alle modalità di contabilizzazione dettate dal principio contabile n. 4/2 allegato al Dlgs. n. 118/2011, al punto 1. Tale raccomandazione viene annotata sul registro di lavoro dell'Organo di Revisione con il codice Segnalazione n. 66/VI02.

Successivamente, con verbale n. 10/2022 l'Organo di Revisione ha segnalato quanto segue:

Residui relativi a IMU. Sulla base delle informazioni richieste dall'Organo di Revisione, l'Ente ha provveduto a stornare dal capitolo 7 (IMU da autoliquidazione) gli importi originariamente stanziati per IMU 2019, 2020. Ha invece mantenuto un importo pari ad € 153.861,79, sulla base dell'asserito presupposto che fin al 30/06/2022 si svolge l'attività di riscossione volontaria. Nel nuovo elenco dei residui attivi, forniti all'Organo di Revisione in data 29/04/2022 vi è quindi un residuo attivo di € 153.861,79. L'Ente non ha chiarito se siano stati incassati e/o stornati i residui attivi risultanti al 2020 per € 394.610,07.

Nel Bilancio preventivo 2022-2024 l'ente ha mantenuto la medesima prassi oggetto della Segnalazione 66/VI02. Si ritiene che l'importo di 940.000,00 previsto per l'incasso di IMU da autoliquidazione nel 2022 sia sovrastimato, con ricadute dirette sull'equilibrio di bilancio dell'Ente. Si segnala che l'Ente ha inteso ignorare la raccomandazione dell'Organo di Revisione rilasciata con Segnalazione n. 66/VI02.

La disapplicazione dei principi contabili, per come già detto, rappresenta una irregolarità che mina la chiarezza. La completezza e la veridicità dei documenti di programmazione finanziaria.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
TARI	361.899,72	450.000,00	450.000,00	450.000,00
Totale	361.899,72	450.000,00	450.000,00	450.000,00

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 **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.363 del 4 agosto 2021 e n.459 del 26 ottobre 2021 e determinazione n.2 del 4 novembre 2021 adottando il metodo tariffario rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025 avendo riguardo alla circostanza che le entrate tariffarie per ciascuna delle annualità 2022-2025 non possono eccedere quelle relative all'anno precedente più del limite alla variazione annua prevista dall'art.4 della predetta delibera n.363

Sulla materia l'Organo di Revisione ha rilasciato proprio parere con Verbale n. 12 del 25.05.2022

Il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA. A tal proposito, con Verbale 20/2022 l'Organo di Revisione ha segnato sui propri registri di lavoro il Rilievo RIL13/2022: Mancata attivazione procedure Pago PA ed eccessiva giacenza Bancoposta.

Altri Tributi Comunali

Con PEC del 25.08.2022 l'Ente ha trasmesso all'Organo di Revisione in allegato al Rendiconto il prospetto delle entrate per titolo e tipologia. Con PEC del 01.09.2022 l'Organo di revisione ha richiesto il prospetto di dettaglio delle entrate per capitolo. La richiesta dell'Organo di Revisione è rimasta senza alcun esito e i dati estratti alla Nota Integrativa non fanno riferimento alle seguenti fattispecie:

Altri Tributi	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	6.120,93	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)				
Totale	6.120,93	0,00	0,00	0,00

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, deve prevedere che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011). Né la Nota Integrativa al Bilancio preventivo, né la delibera di Giunta comunale n. 33 del 31.05.2022 forniscono alcuna indicazione in merito.

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

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Con PEC del 25.08.2022 l'Ente ha trasmesso all'Organo di Revisione in allegato al Rendiconto il prospetto delle entrate per titolo e tipologia. Con PEC del 01.09.2022 l'Organo di revisione ha richiesto il prospetto di dettaglio delle entrate per capitolo. La richiesta dell'Organo di Revisione è rimasta senza alcun esito e i dati contenuti nella Nota Integrativa non sono sufficienti per la compilazione della successiva tabella, le cui prime tre colonne sono valorizzate con i dati estratti dagli atti dell'Organo di Revisione:

Tributo	Accertamento 2020*	Residuo 2020*	Rendiconto 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
ICI						
IMU	50.000,00	50.000,00	24.440,87			
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP		2.000,00	2.099,97			
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	50.000,00	52.000,00	26.540,84	0,00	0,00	0,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			220.531,75	54.570,00	54.570,00	54.570,00

Il prospetto di FCDE riportato a pag. 37/60 della Nota Integrativa riporta che l'ente avrebbe stanziato per i periodi 2022, 2023, 2024 300.000,00 € l'anno di recupero IMU. Lo stanziamento a FCDE di € 54.030,00 sia per il 2022, che per il 2023, che per il 2024, appare incongruo.

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

Con PEC del 25.08.2022 l'Ente ha trasmesso all'Organo di Revisione in allegato al Rendiconto il prospetto delle entrate per titolo e tipologia. Con PEC del 01.09.2022 l'Organo di revisione ha richiesto il prospetto di dettaglio delle entrate per capitolo. La richiesta dell'Organo di Revisione è rimasta senza alcun esito e i dati contenuti nella Nota Integrativa non sono sufficienti per la compilazione della successiva tabella:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2020 (rendiconto)	784,48	0,00	0,00
2021 (assestato o rendiconto)	0,00	0,00	0,00
2022 (assestato o rendiconto)	0,00	0,00	0,00
2023 (assestato o rendiconto)	0,00	0,00	0,00
2024 (assestato o rendiconto)	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi. Si veda l'irregolarità gestionale refertata con Verbale 10/2021.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	449.076,78	397.501,79	402.510,00	429.500,00	427.500,00	427.500,00	6,705 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	410.000,00	100.066,50	64.000,00	546.194,80	10.000,00	10.000,00	753,429 %
Rimborsi e altre entrate correnti	23.636,31	33.600,15	35.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-28,571 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	882.713,09	531.168,44	501.510,00	1.000.694,80	462.500,00	462.500,00	99,536 %

La quantificazione dello stesso appare incongrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. Ma è pure incongrua con gli atti di Giunta più recenti. Infatti, Con atto di Giunta 42 in data 15.06.2022 è stato deliberato per come segue:

2. di **far proprie** le sotto indicate previsioni di entrata, ai fini dell'iscrizione a bilancio, riferite ai proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione dell'art. 208 del Codice della Strada D.Lgs. 30.04.1992 n. 285 così come modificato dall'art. 53, comma 20, della Legge 23-12-2000, n. 388, per l'anno 2022 da iscriversi a bilancio:

Anno 2022..... Euro 5.000,00

3. di **destinare** l'importo di € 2.500,00 pari al 50% dei proventi derivanti dalle citate sanzioni per le finalità indicate al comma 4 dell'art. 208 del medesimo D.Lgs. n.285/1992 secondo le indicazioni espresse dal Settore di Polizia Locale e di seguito riportate:

All'organo di revisione non sono state fornite sufficienti informazioni per la verifica che l'ente **abbia** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Si consideri che sul tema l'Organo di Revisione ha referato al Consiglio Comunale con Verbale n. 11/2022 la Grave Irregolarità di Gestione IRR05/2022 "Mancata rendicontazione del servizio associato di Polizia Municipale con il comune di Acquappesa". L'Ente non ha ancora fornito tale rendicontazione.

Si consideri pure che, a fronte dello stanziamento di previsione di € 546.194,80 per l'esercizio 2022, non è stato previsto alcun accantonamento a FCDE (Vedi Nota Integrativa, pag. 37/60).

Si specifica pure che lo stanziamento 2022 di € 546.194,80 potrebbe non riferirsi alle sanzioni stradali, sebbene i dati degli anni precedenti siano relativi alla gestione degli illeciti per violazione al codice della strada. Tuttavia, i dati troppo sintetici esposti dall'Amministrazione, e soprattutto il mancato riscontro alla richiesta istruttoria del Revisore, non consentono di individuare una componente dello stanziamento diversa dalle sanzioni per violazioni al codice della strada. Si deve però rilevare che a pag. 19/60 l'Ente dichiara:

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLIILLECITI

I proventi del codice della strada iscritti in bilancio sono stati inseriti con notevoli poste compensative in uscita. Questa entrata si riferisce sostanzialmente alle sanzioni per violazioni al codice della strada per le annualità 2022 -2024, sono state previste sulla base dell'andamento degli accertamenti degli ultimi esercizi, anche in considerazione delle nuove modalità di contabilizzazione previste dai nuovi principi contabili. Tali proventi, a norma del codice della strada, hanno destinazione vincolata per una quota almeno pari al 50%, che viene destinata con specifica deliberazione e rendicontata in sede di consuntivo.

Proventi dei beni dell'ente

Con PEC del 25.08.2022 l'Ente ha trasmesso all'Organo di Revisione in allegato al Rendiconto il prospetto delle entrate per titolo e tipologia. Con PEC del 01.09.2022 l'Organo di revisione ha richiesto il prospetto di dettaglio delle entrate per capitolo. La richiesta dell'Organo di Revisione è rimasta senza alcun esito e i dati contenuti nella Nota Integrativa non sono sufficienti per la compilazione della successiva tabella:

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	0,00	0,00	0,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	n.d.	n.d.	n.d.

Nessuna informazione è fornita circa le entrate per lo sfruttamento della concessione mineraria di cui il comune di Guardia Piemontese è contitolare con il comune di Acquappesa. Si richiama il verbale dell'Organo di revisione n. 6/2022.

Proventi dei servizi pubblici

Con PEC del 25.08.2022 l'Ente ha trasmesso all'Organo di Revisione in allegato al Rendiconto il prospetto delle uscite per missione/programma/titolo. Con PEC del 01.09.2022 l'Organo di revisione richiedeva il prospetto di dettaglio delle uscite per capitolo. La richiesta dell'Organo di Revisione è rimasta senza alcun esito e i dati contenuti nella Nota Integrativa non sono sufficienti per la compilazione della successiva tabella:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2022	Spese/costi Prev. 2022	% copertura 2022
Asilo nido	0,00	0,00	n.d.
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	5.000,00	0,00	n.d.
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	0,00	0,00	n.d.
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
trasporto scolastico	10.000,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Illuminazione sepolture	2.000,00	0,00	n.d.
Totale	17.000,00	0,00	n.d.

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

Servizio	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Non risulta che l'organo esecutivo abbia assunto deliberazione per determinare la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale.

Canone unico patrimoniale

Con delibera di Giunta n. 35 del 31.05.2022 l'Ente ha stabilito le tariffe del canone patrimoniale di concessione.

Secondo le indicazioni fornite in Nota Integrativa, pag. 18/60 l'Ente ha previsto un gettito di € 4.000,00 per l'imposta relativa al diritto sulle pubbliche affissioni.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	836.572,29	824.219,02	753.088,45	753.088,45
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	60.500,00	68.500,00	70.500,00	70.500,00
103	Acquisto di beni e servizi	598.368,11	687.245,95	609.575,95	594.091,44
104	Trasferimenti correnti	337.000,38	337.447,59	290.250,38	290.250,38
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	140.948,39	140.948,39	140.949,39	140.939,39
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.000,00	389.206,57	10.000,00	10.000,00
110	Altre spese correnti	997.226,89	1.082.737,47	888.644,09	888.644,09
	Totale	2.980.616,06	3.530.304,99	2.763.008,26	2.747.513,75

Spese di personale

Le uniche informazioni sulle spese per il personale contenute in Nota Integrativa sono le seguenti:

Spese correnti - titolo 1

Redditi da Lavoro Dipendente

La Giunta Comunale, con Deliberazione 58 del 12.08.2022 ha approvato il nuovo programma del fabbisogno del personale e dotazione organica 2022 -2024.

: Imposte e tasse a carico dell'Ente

In questa voce sono classificate, come poste principali:

- IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti; il Comune di Guardia Piemontese applica il metodo tradizionale.

Con Verbale 21/2022 l'Organo di Revisione ha reso il proprio parere sul Piano Triennale del Fabbisogno del Personale, concludendo per il rispetto dei vincoli imposti dalla soglia di spesa per il personale determinata dalla normativa vigente.

Sulla base del Piano Triennale del Personale l'Ente dovrebbe sostenere nel 2022 un aumento di spesa per l'estensione oraria degli LSU/LPU, una riduzione di spesa per l'aumento del contributo regionale per la gestione LSU/LPU e un incremento del Fondo contrattazione decentrata e indennità di posizioni fino all'importo di € 118.338,09.

I dati esposti a pag 36/60 della Nota Integrativa per il macroaggregato di spesa dei redditi da lavoro dipendente non sembrano coerenti con i dati del Piano Triennale del Fabbisogno del Personale.

Si richiama quanto già dichiarato nel Verbale 21/2022:

2) che nell'istruttoria agli atti di questo parere non è stata raccolta alcuna prospettazione dell'equilibrio complessivo dell'Ente nel periodo 2022-2024, aggiornato in conseguenza delle assunzioni previste nel Piano in oggetto; non è quindi possibile concludere, analogamente a quanto già accaduto in occasione

del parere sul Fabbisogno del Personale 2021-2023, Verbale 3/2021, che la proposta di delibera consenta di concludere con sufficiente confidenza che l'equilibrio pluriennale del bilancio sia garantito.

Agli atti dell'istruttoria di questo parere non si rinviene alcuna previsione di spesa per i rinnovi contrattuali.

Con PEC del 01.09.2022 l'Organo di Revisione ha richiesto di acquisire il dettaglio spese del personale per macroaggregati. La richiesta è rimasta inevasa, non è quindi possibile indicare l'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare, mediante la compilazione del seguente prospetto:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Spese macroaggregato 101	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-	0,00	0,00	0,00	0,00
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Con PEC del 29/08/2022 l'Organo di Revisione ha richiesto di acquisire:

- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;

La richiesta del Revisore è rimasta inesitata e nessuna informazione è rinvenibile nella documentazione prodotta in atti dall'Ente.

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.

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, sebbene le informazioni fornite dall'Ente siano eccessivamente sintetiche e parziali. All'esito della verifica l'Organo di Revisione ha concluso che la mancanza di uno stanziamento previsto per la Tipologia 200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti " compromette la congruità dei calcoli effettuati.

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

L'Ente non ha fornito i prospetti di dettaglio del calcolo del FCDE e non ha quindi certificato il metodo utilizzato per il calcolo della media, né ha chiarito se si sia o meno avvalso nel bilancio di previsione 2022-2024, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 sulla base dei dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

In materia la Nota Integrativa si limita ad affermare che:

Il Comune di Guardia Piemontese ha ritenuto avvalersi del Software della finanziaria per procedere al Calcolo del F.C.D.E. per il Bilancio di Previsione 2022 - 2024, come da tabella di seguito riportata:

La tabella richiamata, e riportata a pag. 25/60 della Nota Integrativa non contiene l'indicazione dei dati che qui interessano.

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

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

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.856.621,00	135.615,30	135.615,30	0,00	7,30%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	793.144,13	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.000.694,80	76.392,00	76.392,00	0,00	7,63%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.567.342,32	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	5.217.802,25	212.007,30	212.007,30	0,00	4,06%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3.650.459,93	212.007,30	212.007,30	0,00	5,81%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.567.342,32	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.736.591,76	135.615,30	135.615,30	0,00	7,81%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	718.462,37	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	462.500,00	76.392,00	76.392,00	0,00	16,52%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	292.445,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	3.209.999,13	212.007,30	212.007,30	0,00	6,60%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.917.554,13	212.007,30	212.007,30	0,00	7,27%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	292.445,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.736.590,56	135.615,30	135.615,30	0,00	7,81%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	764.559,29	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	462.500,00	76.392,00	76.392,00	0,00	16,52%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	292.445,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	3.256.094,85	212.007,30	212.007,30	0,00	6,51%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.963.649,85	212.007,30	212.007,30	0,00	7,15%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	292.445,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

Con PEC del 01.09.2022 l'Organo di Revisione ha richiesto di acquisire un "Dettaglio delle spese per macroaggregati". La richiesta è rimasta inesitata e non è quindi possibile attestare la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio.

A tal proposito la Nota Integrativa a pag. 58 e 59/60 fornisce informazioni sugli accantonamenti ai fondi, ma nulla riporta circa il Fondo riserva ex art 166 TUEL.

Il Prospetto delle Spese aggregato per Missione/Programma/Titolo espone per il 2022 uno stanziamento di € 389.206,57 a titolo di Fondo di Riserva spese correnti. E valore risulta essere superiore al valore limite del 2% delle spese correnti di competenza (pari ad € 3.497.357,78).

Fondo di riserva di cassa

L'ente nella missione 20, programma 1 **non ha stanziato** il fondo di riserva di cassa. Si ricorda che ai sensi dell'art 166 TUEL, coma 2 quater, il fondo di riserva di cassa deve essere non inferiore allo 0.2 per cento delle spese finali.

Nulla riporta in merito la Nota Integrativa alle pagine 58 e 59/60.

Fondi per spese potenziali

Con PEC del 01.09.2022 l'Organo di Revisione ha richiesto di acquisire un "Dettaglio delle spese per macroaggregati". La richiesta è rimasta inesitata e non è quindi possibile attestare la composizione dello stanziamento previsto alla Missione 20, Programma 3, Titolo 1 di € 191.177,38.

In particolare l'Organo di revisione **non ha potuto verificare** la congruità dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio), atteso che è rimasta inesitata anche la richiesta, formulata via PEC in data 29.08.2022, di acquisire la "Relazione sulla base della quale è stato quantificato l'accantonamento a rischi contenzioso".

La Nota Integrativa riporta le seguenti informazioni:

Fondo Contenzioso

Il c. 3 dell'art. 167 stabilisce che "E' data facoltà agli enti locali di stanziare nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi", ulteriori accantonamenti riguardanti passività potenziali, sui quali non è possibile impegnare e pagare. A fine esercizio, le relative economie di bilancio confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione, utilizzabili ai sensi di quanto previsto dall'art. 187, comma 3. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo".

Particolare attenzione deve essere riservata alla quantificazione degli altri accantonamenti a fondi, ad iniziare dal Fondo contenzioso, legato a rischi di soccombenza su procedure giudiziarie in corso. Risulta essenziale procedere ad una costante ricognizione e all'aggiornamento del contenzioso formatosi per attestare la congruità degli accantonamenti, che deve essere verificata dall'Organo di revisione. Anche in questo caso, la somma accantonata non darà luogo ad alcun impegno di spesa e confluirà nel risultato di amministrazione per la copertura delle eventuali spese derivanti da sentenza definitiva, a tutela degli equilibri di competenza nell'anno in cui si verificherà l'eventuale soccombenza.

Si dà atto che il Comune di Guardia Piemontese in relazione al rischio di soccombenza su procedure giudiziarie in corso, ha accantonato in sede di rendiconto è stata accantonata inizialmente una somma pari ad € 30.000,00. A seguito della relazione da parte del settore competente che ha analizzato tutti i contenziosi aperti e, le eventuali soccombenze, tenendo conto della programmazione delle udienze, la previsione al 2022 è inserita in aumento nel " FONDO CONTENZIOSO " pari ad € 150.000,00.

Di fatto, il mancato riscontro alle richieste istruttorie dell'Organo di Revisione ha impedito che si procedesse alla verifica di cui pure l'Amministrazione scrive nella sua Nota Integrativa.

Non è quindi possibile fornire il dettaglio degli accantonamenti per le seguenti passività potenziali (1):

FONDO	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

In merito agli obblighi di bilancio in materia di Fondo di garanzia dei debiti commerciali l'Ente dichiara in Nota Integrativa quanto segue:

Fondo Garanzia Debiti Commerciali

Il Fondo di garanzia debiti commerciali rappresenta un accantonamento che, in presenza delle condizioni previste dalla legge, è obbligatorio, e va iscritto nella Missione 20 (Fondi e accantonamenti) al Programma 3 (Altri accantonamenti) prevedendo il solo stanziamento di competenza, stante la precisa statuizione del comma 862 (legge 145/2018) in forza del quale su tale fondo non è possibile disporre impegni e pagamenti.

Nello specifico, le disposizioni volte ad assicurare la riduzione del debito residuo ed il rispetto dei tempi di pagamento da parte degli enti locali sono contenute nella legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019) che, ai commi da 859 a 873 dell'articolo 1, ha introdotto e disciplinato il Fondo di garanzia debiti commerciali.

Come tutti i restanti accantonamenti, anche il Fondo di garanzia debiti commerciali non è impegnabile: pertanto il relativo stanziamento assestato (previsione definitiva) alla chiusura dell'esercizio costituisce una economia di bilancio e conseguentemente confluisce in avanzo.

Sussistendo le condizioni previste dal ricordato comma 859, va determinato l'importo da accantonare e quantificare in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio del macroaggregato 03 del Titolo 1, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione.

Per il 2022 l'importo accantonato dal Comune di Guardia Piemontese è pari ad € 37.673,38

Le scarse informazioni rese non consentono di attestare se l'ente al 31.12.2021 **rispetti o meno** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **sia soggetto o meno** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Sulla base delle informazioni rese, e di quelle purtroppo rifiutate, non è possibile attestare che l'ente nella missione 20, programma 3 **abbia stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

In materia di gestione dei pagamenti commerciali si rimanda al rilievo RIL 09/2022 contenuto nel Verbale 9/2022.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non possiede partecipazioni significative, per come dichiara a pag. 48/60 della Nota Integrativa:

02. RICOGNIZIONE DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE

Se l'ente partecipa al capitale di una società sia direttamente sia indirettamente, compilare sia la scheda 02.01. sia la scheda 02.02.

02.01. Riconoscimento delle società a partecipazione diretta

Progressivo	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta	Partecipazione di controllo	Società in house	Quotata (ai sensi del d.lgs. n. 175/2016)	holding pura
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	02383000792	APPENNINO PAOLANO SPA In fallimento	2000	0,06%	Gestione diretta servizi pubblici municipali				
2	02575310780	COSENZA ACQUE SPA In liquidazione	2003	0,21%	Gestione servizio idrico integrato				
3	02729430797	ASMENET CALABRIA S.C. a R.L.	2005	0,15%	Centro servizi territoriale				
4	02117510780	GAL VALLECRATI S.C. a R.L.	1997	3,81%	Attuazione programma leader				
5	03460750783	FLAG LA PERLA DEL TIRRENO S.C. a R.L.	2016	0,03%	Attuazione programma leader				

Garanzie rilasciate

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.240.551,41	1.882.874,80	1.882.874,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.586.842,32	292.445,00	292.445,00
			-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		100.000,00	100.000,00	100.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			1.753.709,09	1.690.429,80	1.690.429,80

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2022-2024 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2022	2023	2024
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **non risultano previste operazioni di nuovo indebitamento.**

L'Ente ha fornito il seguente prospetto dimostrativo del rispetto dei limiti di indebitamento:

Comune di Guardia Piemontese (CS)

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2022


ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	1.334.656,35	1.567.928,22	1.439.561,31
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	726.206,76	728.780,37	326.485,34
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	531.168,44	913.910,00	320.000,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		2.592.031,55	3.210.618,59	2.086.046,65
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾	(-)	118.201,54	111.182,51	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		-118.201,54	-111.182,51	0,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	165.358,32	164.166,03	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		165.358,32	164.166,03	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, 18 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Il prospetto risulta incompleto, atteso che non risulta valorizzato il livello di spesa annuale e risulta incongruo il dato esposto per il "Debito contratto al 31/12/ esercizio precedente). Si riporta il prospetto dei mutui in essere estratto dalla Banca dati del Ministero dell'Interno:

Mutui

	Anno: 2022	Ente selezionato: GUARDIA PIEMONTESE (CS)
	Tipo Ente: COMUNE	Codice Ente: 4180250620
Estrazione dati al 07/09/2022 16:20:24		

Il plafond disponibile per questo ente è di euro 0,00
(gli importi sono espressi in Euro)

Mutui vigenti

Codice mutuo	Anno contrazione	Codice Istituto	Inizio amm.to	Fine amm.to	Durata	Inizio validità	Fine validità	Tasso	Codice opera	Importo totale mutuo	Importo a carico	Importo rata	Minor onere	Contributo	% ammissione
447327300	2006	10	01/2007	12/2026	20-0	2007	2026	3,690	70105	180.000,00	180.000,00	12.800,42	12.800,42	0,00	0,00
449988200	2007	10	01/2008	12/2027	20-0	2008	2027	4,360	21301	40.290,00	40.290,00	3.038,12	3.038,12	0,00	0,00
450441800	2007	10	01/2008	12/2027	20-0	2008	2027	4,360	70109	200.000,00	200.000,00	15.081,30	15.081,30	0,00	0,00
451434700	2009	10	01/2010	12/2029	20-0	2010	2029	4,320	50106	1.000.000,00	1.000.000,00	75.230,60	75.230,60	0,00	0,00
453334000	2009	10	01/2010	12/2029	20-0	2010	2029	4,320	10202	150.000,00	150.000,00	11.284,58	11.284,58	0,00	0,00
453332200	2010	10	01/2011	12/2030	20-0	2011	2030	4,350	70109	135.000,00	135.000,00	10.175,48	10.175,48	0,00	0,00
453742700	2010	10	01/2011	12/2030	20-0	2011	2030	4,230	50106	1.000.000,00	1.000.000,00	74.600,54	74.600,54	0,00	0,00
453742800	2010	10	01/2011	12/2030	20-0	2011	2030	4,330	20301	58.560,00	58.560,00	4.407,42	4.407,42	0,00	0,00
600210500	2011	10	01/2013	12/2032	20-0	2013	2032	6,535	20124	550.000,00	550.000,00	49.668,08	49.668,08	0,00	0,00
455658400	2012	10	01/2014	12/2033	20-0	2014	2033	5,075	50107	100.000,00	100.000,00	8.017,64	8.017,64	0,00	0,00
455658500	2012	10	01/2014	12/2033	20-0	2014	2033	5,079	11501	200.000,00	200.000,00	16.040,68	16.040,68	0,00	0,00
G000008516C001	2014	10	01/2015	12/2034	20-0	2015	2034	2,815	70105	300.000,00	300.000,00	19.719,24	19.719,24	0,00	0,00
600785400	2014	10	01/2015	12/2034	20-0	2015	2034	2,953	20124	200.000,00	200.000,00	13.313,56	13.313,56	0,00	0,00
600786500	2014	10	01/2015	12/2029	15-0	2015	2029	2,548	81101	50.000,00	50.000,00	4.031,74	4.031,74	0,00	0,00
Trovati n.14 mutui														Totale contributo	0,00



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** non risultano *nuovi mutui che si prevede di accendere nel periodo 2022-2024*

Sull'evoluzione dell'indebitamento, l'Ente fornisce a pag. 42/60 della nota Integrativa le seguenti informazioni:

Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui risulta essere pari a € 230.573,10 quota capitale e quota interessi;
Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano a € 162.631,86 sono compresi in questi importi le somme vincolate di cui all'art. 56 bis, comma 11 del DL69/2013 (pari al 10% del valore delle alienazioni).

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1	2	3	4	5	6	7
Fondi per rimborso prestiti	238.668,89	162.867,69	1.266.424,36	1.462.870,43	1.192.885,50	1.189.895,50	15,499 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	238.668,89	162.867,69	1.913.607,13	1.920.154,41	1.619.112,27	1.616.112,27	0,347 %

Il dato relativo a "Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine" risulta ingiustificato.

Di conseguenza i "Totale spese per rimborso prestiti" risultano incoerenti con il dettaglio delle spese:

50 02 Programma	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	previsione la cassa	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti				
	20.341,49	previsione di competenza di cui già impegnato*	240.268,04	329.724,81
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
		previsione di cassa	487.243,36	350.066,10

Risulta altresì incoerente con le spese previste per rimborso prestiti del Programma 3 della Missione 20:

Titolo 4 Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	1.673.209,09	1.590.429,80	1.506.112,99	1.506.112,99
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00

Nessuna informazione viene infine fornita sulla ragione dell'invarianza tra il 2023 ed il 2024 del dato relativo a "Fondi per rimborso prestiti".

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

A causa del mancato riscontro alle richieste istruttorie dell'Organo di Revisione non è dato ricostruire con certezza la dinamica degli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale, atteso che le informazioni in materia contenute in Nota Integrativa appaiono incomplete, se non addirittura incongrue con i prospetti di bilancio.

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto. **Non si comprendono le ragioni per cui per il periodo 2021 l'Ente non abbia esposto alcun importo di interessi passivi nel prospetto di verifica del rispetto dei limiti di indebitamento.**

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	142.272,49	134.521,35	118.201,54	111.182,51	0,00
entrate correnti	2.564.202,63	1.984.420,99	2.592.031,55	3.210.618,59	2.086.046,65
% su entrate correnti	5,55%	6,78%	4,56%	3,46%	0,00%
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** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie (garanzia fidejussoria su finanziamento Covid erogato da Prefettura di Cosenza) per le quali non è stato costituito regolare accantonamento.

	2022	2023	2024
Garanzie prestate in essere			
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento			

Si veda Verbale 19/2021.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Che la congruità e l'attendibilità delle seguenti previsioni non è fondata su provvedimenti che consentono di ritenere attendibile l'entrata, mentre la spesa prevista non appare congrua tenendo conto:

- delle obbligazioni assunte e da assumere in relazione agli obiettivi stabiliti negli atti di programmazione dell'ente;
- ai vincoli di finanza pubblica;
- alla necessità di aumentare il fondo crediti di dubbia esigibilità in relazione all'andamento storico degli accertamenti inesigibili, con particolare riferimento a Recupero IMU e Sanzioni amministrative;
- alla necessità di finanziare debiti fuori bilancio o passività potenziali probabili, atteso che l'Amministrazione non ha fornito la documentazione richiesta dall'Organo di revisione per poterne escludere la probabilità.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Non risulta 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.

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri in particolare per i seguenti incassi e pagamenti: IMU da recupero, IMU da autoliquidazione, Sanzioni amministrative, Spese legali.

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.

Agli atti dell'istruttoria di questo parere non risulta documentato che l'Ente abbia effettuato un caricamento "provvisorio" alla BDAP (schemi di bilancio, dati contabili analitici e piano degli indicatori) prima dell'approvazione dei documenti da parte del Consiglio per verificare eventuali inesattezze dei dati predisposti.

Alla data odierna la banca dati BDAP evidenzia quanto segue.

Per il bilancio preventivo 2022 non risulta inviato alcun dato:

BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
dati al servizio della conoscenza

Bilanci Armonizzati

SAVERIO CARLO GRECO | ENTE BASE | COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE | LOGGOUT

BLANCI ARMONIZZATI - INTERROGAZIONI GENERALIZZATE - COMUNICAZIONI - DELIBERE

Titolo in: **BDAP** INTERROGAZIONI GENERALIZZATE - Documenti contabili per stato ed esito controlli

INTERROGAZIONI GENERALIZZATE - Documenti contabili per stato ed esito controlli

Esercizio: 2021 Fase: Preventivo Tipo ente: COMUNI Cod. ente EDAP: 509542930541584802 Denominazione ente: COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE Ambito geografico: SUD Regione: CALABRIA Provincia: COSENZA

Solo errori con scostamento tollerato: No Cerca: Visualizza: 10 elementi

Cod. ente BDAP	Denominazione ente	Tipo ente	Regione	Provincia	Esercizio	Documento contabile	Data/Ora caricamento	Data/Ora trasmissione	Stato	Esito Controlli
Nessun dato presente nella tabella										

Vista da 0 a 0 di 0 elementi

Inizio Precedente Successivo Fine

Indietro

Per il bilancio preventivo 2021 l'esito dei controlli è negativo

BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
dati al servizio della conoscenza

Bilanci Armonizzati

SAVERIO CARLO GRECO | ENTE BASE | COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE | LOGGOUT

BLANCI ARMONIZZATI - INTERROGAZIONI GENERALIZZATE - COMUNICAZIONI - DELIBERE

Titolo in: **BDAP** INTERROGAZIONI GENERALIZZATE - Documenti contabili per stato ed esito controlli

INTERROGAZIONI GENERALIZZATE - Documenti contabili per stato ed esito controlli

Esercizio: 2021 Fase: Preventivo Tipo ente: COMUNI Cod. ente EDAP: 509542930541584802 Denominazione ente: COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE Ambito geografico: SUD Regione: CALABRIA Provincia: COSENZA

Solo errori con scostamento tollerato: No Cerca: Visualizza: 10 elementi

Cod. ente BDAP	Denominazione ente	Tipo ente	Regione	Provincia	Esercizio	Documento contabile	Data/Ora caricamento	Data/Ora trasmissione	Stato	Esito Controlli
509542930541584802	COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE	COMUNI	CALABRIA	COSENZA	2021	Dati contabili analitici	22/02/2022 11:16:22	22/02/2022 12:07:26	ACQUIRISTO	OK
509542930541584802	COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE	COMUNI	CALABRIA	COSENZA	2021	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	22/02/2022 11:16:42	22/02/2022 12:06:43	ACQUIRISTO	OK
509542930541584802	COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE	COMUNI	CALABRIA	COSENZA	2021	Schemi di bilancio	22/02/2022 11:16:46	22/02/2022 12:06:06	ACQUIRISTO	NO

Vista da 1 a 3 di 3 elementi

Inizio Precedente 1 Successivo Fine

Indietro

Per il consuntivo 2020 l'esito dei controlli è negativo

BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
dati al servizio della conoscenza

Bilanci Armonizzati

SAVERIO CARLO GRECO | ENTE BASE | COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE | LOGGOUT

BLANCI ARMONIZZATI - INTERROGAZIONI GENERALIZZATE - COMUNICAZIONI - DELIBERE

Titolo in: **BDAP** INTERROGAZIONI GENERALIZZATE - Documenti contabili per stato ed esito controlli

INTERROGAZIONI GENERALIZZATE - Documenti contabili per stato ed esito controlli

Esercizio: 2020 Fase: Consuntivo Documento contabile: Schemi di bilancio Tipo ente: COMUNI Cod. ente EDAP: 509542930541584802 Denominazione ente: COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE Ambito geografico: SUD Regione: CALABRIA Provincia: COSENZA

Solo errori con scostamento tollerato: No Cerca: Visualizza: 10 elementi

Cod. ente BDAP	Denominazione ente	Tipo ente	Regione	Provincia	Esercizio	Documento contabile	Data/Ora caricamento	Data/Ora trasmissione	Stato	Esito Controlli
509542930541584802	COMUNE DI GUARDIA PIEMONTESE	COMUNI	CALABRIA	COSENZA	2020	Schemi di bilancio	26/09/2022 11:32:35	26/09/2022 11:35:06	ACQUIRISTO	NO

Vista da 1 a 1 di 1 elementi

Inizio Precedente 1 Successivo Fine

Indietro

Si invita l'Ente a rimuovere le cause di tali esiti.

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 mancata verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa ai sensi art. 193 e 175 TUEL a termine ormai scaduto.

L'organo di revisione, sulla base della documentazione in atti fornita dall'Ente, delle interrogazioni telematiche effettuate e per effetto del rifiuto dell'Ente di esibire la documentazione richiesta con le note istruttorie inviate via PEC in data 29.08.2022 e 01.09.2022, mai riscontrate dall'Ente:

- ha verificato che il bilancio non è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, per effetto della violazione 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 mancanza di coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

L'ORGANO DI REVISIONE
Il Revisore Unico
Dr. Saverio Carlo Greco