COMUNE DI MILAZZO

Città metropolitana di Messina

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. CATALANO Calogero Vincenzo

Dott. SCALIA Ferdinando

Dott. DONATO Domenico

Sommario

PREMESSA 3

1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024 6

2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE 11

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO 11

4. ACCANTONAMENTI 12

5. INDEBITAMENTO 14

6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO 16

7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 18

CONCLUSIONI 18

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.10 del 28.03.2022

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

PREMESSA

Il Comune di Milazzo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 32.479 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2022/2024, il Comune **non ha** caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta o dall'Organo esecutivo"*.

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

L'Ente **è** in disavanzo tecnico presunto.

L'Organo di Revisione ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

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

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui:

- all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011;
- punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- all'art. 172 TUEL.

Documento Unico di Programmazione – DUP 2022/2024

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n.165 del 30.07.2021.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato presentato al Consiglio Comunale il quale ha approvato il DUP con deliberazione n.140 del 28.10.2021, con la deliberazione non sono state effettuate osservazioni da recepire nella nota di aggiornamento.

Sul DUP l'Organo di Revisione ha espresso parere con verbale n.14 del 12/10/2021 con cui lo stesso organo prende atto del contenuto presentato e formulato nel DUP, sull'aspetto finanziario ha

potuto constatare il pareggio finanziario di competenza e generale, almeno sulla scorta del trend finanziario precedente e rimanda ogni effetto sulla coerenza, congruità e attendibilità del Documento Unico di Programmazione alla nota di aggiornamento e allo schema del Bilancio di Previsione 2022/2024 la sua coerenza, attendibilità e congruità.
Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n.66 del 11/03/2022 e riporta una sezione dedicata ai progetti che l'ente intende presentare al finanziamento del Recovery Plan, distinti per missione, per categorie, completi di cronoprogrammi, di indicatori di qualita' e indicatori di quantità.

Sulla nota di **aggiornamento** al DUP l'Organo di Revisione ha espresso parere con verbale n.8 del 23/03/2022 al quale si fa riferimento per approfondire la presente sezione.
La nota di aggiornamento è stata predisposta dalla Giunta tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

- **programma triennale lavori pubblici** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018), proposta di deliberazione di Giunta Municipale n.237 del 18.11.2021, modificata con deliberazione di G.M. n.57 del 04.03.2022 ed integrato nel DUP;
- **programmazione biennale di acquisti di beni e servizi** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018), deliberazione di Giunta Municipale n.19 del 27.01.2022;
- **programmazione triennale fabbisogni del personale**, proposta di deliberazione di Giunta Municipale n.256 del 13.12.2021, sul quale l'Organo di Revisione ha espresso parere con verbale n.19 del 08.12.2021;
- **piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa** di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, proposta di deliberazione di Giunta Comunale n.234 del 16.11.2021;

- **<u>piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari</u>** (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008), proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n.1 del 10.01.2022.

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è di euro 35.000,00.

L'ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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

L'ente **non ha allegato** il programma dei contratti di collaborazione autonoma.

1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024

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

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

L'Organo consiliare ha approvato, con delibera n.100 del 20.07.2021, il rendiconto per l'esercizio 2020, rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione al 31/12/20	**45.702.800,61 €**
Parte accantonata	€ 33.713.836,91
Parte vincolata	€ 4.930.983,99
Parte destinata agli investimenti	€ 4.866.926,82
Parte disponibile	**€ 2.191.052,89**

Alla data odierna il risultato di amministrazione risulta applicato al bilancio di previsione, esercizio 2021, per euro 45.702.800,61 così distinto:

Risultato di amministrazione	**31/12/2020**	**Applicato al 01/01/2022**	**Non applicato**
Parte accantonata	**€ 33.713.836,91**	**€ 259.027,89**	**€ 33.454.809,02**
Parte vincolata	**€ 4.930.983,99**	**€ 577.038,16**	**€ 4.353.945,83**
Parte destinata agli investimenti	**€ 4.866.926,82**		**€ 4.866.926,82**
Parte disponibile	**€ 2.191.052,89**		**€ 2.191.052,89**
TOTALE	**€ 45.702.800,61**	**€ 836.066,05**	**€ 44.866.734,56**

L'ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità.

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta comunale numero 67 del 11/03/2022, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

SPESE	2022	2023	2024
Disavanzo di amministrazione	€ 491.748,43	€ 491.748,43	€ 491.748,43
Titolo 1 - Spese correnti	€ 52.342.691,78	€ 43.194.040,23	€ 43.029.778,13
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 31.070.614,89	€ 163.802.749,31	€ 57.538.649,50
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.341.378,06	€ 1.301.201,87	€ 1.303.263,96
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 10.333.706,48	€ 10.333.706,48	€ 10.333.706,48
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 28.745.961,80	€ 28.745.961,80	€ 28.745.961,80
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**€ 124.326.101,44**	**€ 247.869.408,12**	**€ 141.443.108,30**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle previsioni per gli esercizi 2022-2024, alla luce delle scelte effettuate dall'ente, si procede alla seguente analisi.

L'ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Entrate da fiscalità locale

Titolo 1	Metodo accertamento	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Addizionale irpef	competenza	€ 2.043.000,00	€ 2.800.000,00	€ 2.670.147,91		€ 2.670.147,91		€ 2.670.147,91	
IMU	competenza	€ 6.669.169,60	€ 6.837.990,13	€ 6.800.000,00					
TARI	competenza	€ 7.325.259,47	€ 9.949.236,00	€ 7.593.354,41		€ 7.593.354,41		€ 7.593.354,41	
Imposta di soggiorno	competenza	€ 48.000,00	€ 30.000,00	€ 150.000,00		€ 150.000,00		€ 150.000,00	

Tari

Il gettito stimato per la TARI è pari ad € 7.593.354,41 ed è stato determinato sulla base dell'ultimo PEF come previsto dall'ARERA

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU		€ 3.338.164,00	€ 600.000,00		€ 600.000,00		€ 600.000,00	
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI			€ 600.000,00		€ 600.000,00		€ 600.000,00	
Recupero evasione Imposta di soggiorno					\			
Recupero evasione imposta di pubblicità			€ 70.000,00		€ 70.000,00		€ 70.000,00	

Il FCDE riferito all'entrate da evasione tributaria non è stato accantonato poiché non ci sono accertamenti fino al 2019, le attività di recupero evasione sono di competenza dell'OSL.
Per l'anno d'imposta 2020 è stata accertata l'IMU e non la TARI mentre per l'anno d'imposta 2021 gli avvisi sono stati emessi in data 31.12.2021.

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

Titolo 2	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Trasferimenti correnti da Amm. Pubbl.	€ 6.997.581,42	€ 10.309.231,48	€ 16.194.752,86	€ 15.022.406,82	€ 15.022.406,81
Trasferimenti correnti da famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	**€ 6.997.581,42**	**€ 10.309.231,48**	**€ 16.194.752,86**	**€ 15.022.406,82**	**€ 15.022.406,81**

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Titolo 3	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 3.699.696,22	€ 3.534.754,25	€ 5.193.332,51	€ 1.310.735,12	€ 5.223.111,02	€ 1.010.138,90	€ 5.223.111,02	€ 994.795,01
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 912.438,80	€ 357.797,65	€ 370.162,92	€ 96.926,56	€ 371.062,92	€ 74.704,38	€ 363.862,92	€ 73.569,63
Interessi attivi	€ 188,37	€ 42.952,31	€ 505.500,00	€ -	€ 505.500,00	€ -	€ 505.500,00	€ -
Rimborsi ed altre entrate correnti	€ 908.598,57	€ 544.530,43	€ 1.398.753,25	€ -	€ 1.188.753,25	€ -	€ 1.188.753,25	€ -
Totale	**€ 5.520.921,96**	**€ 4.480.034,64**	**€ 7.467.748,68**	**€ 1.407.661,68**	**€ 7.288.427,19**	**€ 1.084.843,28**	**€ 7.281.227,19**	**€ 1.068.364,64**

In merito alle sanzioni del codice della strada la Giunta Municipale, con deliberazione n.249 del 01.12.2021 ha destinato, ai sensi dell'art.208, comma 4, il 100% della previsione al netto del FCDE così suddiviso:

1. € 13.468,00, pari al 25% della previsione, da destinare al potenziamento e manutenzione della segnaletica stradale delle strade di proprietà dell'Ente – cap.190;
2. € 26.938,00, pari al 50% della previsione, da destinare al potenziamento delle attività di controllo ed accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale;
3. € 13.468,00, pari al 25% della previsione, da destinare per interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali – cap.5360/2.

L'Organo esecutivo, con le seguenti deliberazioni, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale:

- G.M. n. 232 del 16/11/2021 relativamente alla copertura dei costi inerenti i servizi dei beni Culturali località Castello copertura 99,19%;
- G.M. n. 232 del 16/11/2021 relativamente alla copertura dei costi inerenti i servizi dei beni Culturali località Palazzo D'Amico copertura 51,78%;
- G.M. n. 232 del 16/11/2021 relativamente alla copertura dei costi inerenti i servizi dei beni Culturali località Teatro Trifiletti copertura 62,00%;
- G.M. n. 232 del 16/11/2021 relativamente alla copertura dei costi inerenti i servizi dei beni Culturali località Atrio copertura 40,00%;
- G.M. n. 239 del 18/11/2021 relativamente alla copertura dei costi inerenti i servizi di mensa scolastica copertura 58,44%

L'organo di controllo evidenzia che **non essendo** Ente "*stutturalmente deficitario*" come attestato dall'apposita tabella allegata agli atti del bilancio di previsione 2022 2024, relativa ai parametri di deficitarietà strutturale di cui al decreto ministeriale 28 dicembre 2018, non è tenuto al rispetto del minimo di copertura dei costi inerenti i servizi a domanda individuale come prescritto dalla legge, a parere dei revisione, l'ente deve attenersi alla copertura minima di legge.

2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2022-2024 è stata prevista l'applicazione di euro 836.066,05 di avanzo vincolato e accantonato presunto.
Sono stati allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate, dettagliatamente esposti nella nota integrativa allegata alle pagg. 44 -56.

Disavanzo presunto

Inoltre, l'allegato A presenta un disavanzo tecnico di amministrazione presunto le cui cause che hanno determinato tale risultato e gli interventi che si intende assumere al riguardo sono **state** descritto nella nota integrativa.

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2022 ad euro 31.070.614,89;
- per il 2023 ad euro 163.802.749,31;
- per il 2024 ad euro 57.538.649,50.

Le opere di importo superiore ai 100.000,00 € sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

La previsione per l'esercizio 2022 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 € **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del Dlgs 18/04/2016, n. 50.

È allegato al bilancio di previsione un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

- risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge
- stanziamenti di bilancio;
- finanziamenti acquisibili ai sensi dell'art. 3 del D.L. 31 ottobre 1990 n. 310 convertito con modificazioni dalla Legge 22 dicembre 1990 n. 403.

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

Titolo 4	2019		2020		Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Acc.	Per spese correnti	Acc.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti
Proventi permessi da costruire	€ 894.092,68		€ 747.765,51		€ 692.163,94	€ 162.163,94	€ 692.163,94	€ 162.163,94	€ 692.163,94	€ 162.163,94
Monetizzazioni	€ 886.524,27		€ 617.5[illegible]3,10							

4. ACCANTONAMENTI

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

- euro 255.299,30 pari allo 0,48 % delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 219.170,19 pari allo 0,51 % delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 218.820,33 pari allo 0,51 % delle spese correnti per l'anno 2024.

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30/0,45% ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.

Ed un fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2022 di euro 188.092,19 pari allo 0,31% delle spese finali per l'anno 2022;

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2022.

Nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 4.936.818,95 per l'anno 2022;
- euro 3.804.876,69 per l'anno 2023;
- euro 3.747.081,09 per l'anno 2024;

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione **ha verificato sul**la scorta degli allegati al bilancio, nonché nella nota integrativa, la determinazione del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo prodotto, come giustamente allocato nel capitolo di pertinenza, al fine di garantire nella fase della previsione eventuali distorsioni nelle entrate a salvaguardia degli equilibri di bilancio di previsione, nella sua dinamicità gestionale.

L'ente ai fini del calcolo della media **si è** avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Con riferimento all'accantonamento operato si è tenuto conto, in sede di calcolo e determinazione, del fondo crediti di dubbia esigibilità in sede previsionale, del ritardo con il quale l'ente ha proceduto all'invio di diverse liste di carico e avvisi di pagamento afferenti alla tassa rifiuti degli esercizi finanziario 2020 e 2021 nonché del servizio idrico integrato relativo all'annualità 2021, come illustrato nella nota integrativa dal dirigente finanziario, specificatamente nelle, considerazione dell'invio di tali atti, a ridosso della chiusura dell'anno 2021, e per alcuni nell'esercizio 2022, il calcolo ha tenuto conto delle percentuali medie di incasso delle annualità precedenti in modo da rendere attuale e più veritiera la percentuale di mancato incasso e, quindi, renderla omogenea con quelli degli esercizi precedenti al 2019 così da evitare accantonamenti che avrebbero assorbito risorse correnti che alla fine dell'esercizio non si sarebbero tramutati in incrementi di pari importo dello stesso fondo crediti di dubbia esazione.

Nella missione 20, programma 3 sono presenti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi passività potenziali	€ 219.690,78		€ 231.660,14		€ 202.924,42	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.523,73		€ 3.523,73		€ 3.523,73	
Fondo Fondone 2020-2021	€ 310.223,03					
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 412.418,15		€ 412.418,15		€ 412.418,15	
Totale	€ 945.855,69		€ 647.602,02		€ 618.866,30	

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

L'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2022/2024 l'Ente non prevede di accendere nuovi mutui

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 5.868.206,03	€ 5.046.592,16	€ 3.874.533,12	€ 2.601.820,62	€ 1.371.599,30
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 821.613,87	€ 1.172.059,04	€ 1.272.712,50	€ 1.230.221,32	€ 1.232.283,41
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specifi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	**€ 5.046.592,16**	**€ 3.874.533,12**	**€ 2.601.820,62**	**€ 1.371.599,30**	**€ 139.315,89**
Nr. Abitanti al 31/12	30.795	30.421	30.421	30.421	30.421
Debito medio per abitante	**163,88**	**127,36**	**85,53**	**45,09**	**4,58**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 467.499,84	€ 464.039,20	€ 425.225,30	€ 389.847,36	€ 387.785,26
Quota capitale	€ 821.613,87	€ 1.172.059,04	€ 1.272.712,50	€ 1.230.221,32	€ 1.232.283,41
Totale fine anno	**€ 1.289.113,71**	**€ 1.636.098,24**	**€ 1.697.937,80**	**€ 1.620.068,68**	**€ 1.620.068,67**

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

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	€ 467.499,84	€ 464.039,20	€ 425.225,30	€ 389.847,36	€ 387.785,26
entrate correnti	€ 41.334.825,94	€ 54.915.264,47	€ 41.334.825,94	€ 48.143.445,29	€ 46.135.661,20
% su entrate correnti	**1,13%**	**0,85%**	**1,03%**	**0,81%**	**0,84%**
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.

6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.836.655,63			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		6.867.927,05	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		491.748,43	491.748,43	491.748,43
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		47.355.162,62	45.624.643,79	45.462.443,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		52.342.691,78	43.194.040,23	43.029.778,13
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*4.936.818,95*	*3.804.876,69*	*3.747.081,09*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.341.378,06	1.301.201,87	1.302.162,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**47.271,40**	**637.653,26**	**637.653,26**
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)	(+)		590.381,86	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		637.653,26	637.653,26	637.653,26
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) **O=G+H+I-L+M**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		245.684,19	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.075.373,18	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		29.111.904,26	163.165.096,05	56.900.996,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		637.653,26	637.653,26	637.653,26
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		31.070.614,89	163.802.749,31	57.538.649,50
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			**0,00**	**0,00**	**0,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]:				
Equilibrio di parte corrente (O)		**0,00**	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	590.381,83		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**-590.381,83**	**0,00**	**0,00**

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

L'importo di euro 637.653,26 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce a:

€ 570.000,00 proventi derivanti dal servizio Idrico;

€ 13.469,00 proventi derivanti dalle Sanzioni per violazione Codice della Strada;

€ 150.000,00 risorse di Bilancio;

€ 16.348,20 risorse destinate dalle norme sulla Democrazia Partecipata;

€ 50.000,00 risorse da entrate per progettazione;

-€ 162.163,94 decurtati oneri di concessione edilizia.

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

7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti effettua le seguenti osservazioni e/o suggerimenti:

- determinare, nel breve, il riaccertamento dei residui relativi all'anno 2021 e la chiusura del rendiconto, per valutarne gli effetti sul bilancio di previsione 2022/2024 e sul risultato di amministrazione;

- vigilare sulla spesa, ed eventuali effetti imprevedibili, per le mutazioni di mercato sull'acquisto di energia elettrica;

- adeguare gli uffici finanziari, al fine di rendere ogni aspetto della riscossione, programmabile, facilmente determinabile sui dati desunti dalla banca dati dei contribuenti, le cui efficienze devono avere la massima operosità con gli strumenti informatici e personale formato.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

A giudizio dell'Organo di revisione sulle formulazioni e dalle risonanze espresse, dettati in parte nella compilazione delle tabelle, la cui formulazione hanno risaltato il quadro finanziario delle

entrate e delle uscite della competenza e del pareggio complessivo, coordinandosi con la normativa regolatrice del momento.

Posto tale considerazione, riferita all'anno 2022, anche se il bilancio ha risonanza triennale i cui effetti e disposizioni di legge includono capitoli autorizzativi, nonché di proiezione finanziaria, rispecchiandone gli effetti della programmazione triennale, come prescritta nel DUP, riferita alla sezione strategica e operativa.

Esaminando il totale delle entrate finali, anno 2022, in raffronto alle spese finali, si formula la seguente situazione

Entrate finali	Importo		Spese finali	Importo
Tit.1 a Tit. 5	76.467.066,88		Tit. 1 - Tit. 3	83.413.306,67
Fondo P.Vinc.	7.943.300,23			
Totale	84.410.367,11		Totale	83.413.306,67

Tale situazione finanziaria suggerisce al Collegio dei Revisori che l'Ente deve affrontare un fabbisogno finanziario di cassa di €. 7.943.300,23 e l'ente su tale definizione di corollario, ha un fondo di cassa di tesoreria di €.9.836.655,63, ciò soddisfa un'esigenza di fabbisogno finanziario per l'anno 2022, ricavandone una sorta di attendibilità del bilancio di previsione.

Sempre a giudizio del Collegio tale fabbisogno deve essere decurtato dal Fondo Credito di Dubbia Esigibilità appostato in bilancio, la cui stima effettuata dal Dirigente Finanziario è resa nel totale da calcoli finanziari posti dallo stesso, il quale determina la somma di €.4.936.818,95, come allocato nel capitolo di pertinenza, alla missione 20 che aggiunto agli altri fondi determinata un importo totale di € 6.137.973,94.

Su tale principio si fonda la seguente variabile o binomio matematico (F = a – b + c),

Fabbisogno finanziario = (76.467.066,88-83.413.306,67+6.137.973,94) = € 808.265,85.

Determinato il fabbisogno finanziario l'Ente per chiudere in pareggio deve realizzare almeno la somma di €.808.265,85 di maggiori accertamenti o ruoli omessi, per chiudere il bilancio in pareggio sul fabbisogno finanziario e non provocare nessun disavanzo, che andrebbe ad erodere il fondo di cassa a disposizione. Comunque, tale principio garantisce il fabbisogno finanziario, su una riscossione a 100% dei propri tributi, su una riscossione minore l'Ente dovrebbe fare fronte ad un fabbisogno finanziario, gravandolo sul fondo di cassa.

Fatto tale principio, l'Ente deve attuare il massimo sforzo a non creare spesa aggiuntiva, in pratica impegnare, solamente, spesa per legge. I servizi a domanda individuali, la percentuale deve rispettare la copertura minima di legge ed eventualmente chiudere servizi in perdita. Sul servizio di illuminazione pubblica è obbligo monitorare gli effetti della spesa, intervenendo ad equilibrare gli effetti distorsivi per l'aumento dei prezzi di acquisto energia.

Sull'accertamento dei tributi evasi, riorganizzare gli uffici alla puntale emissione dei ruoli, agli avvisi di accertamento e alle notifiche da curarsi anche internamente all'Ente con gli agenti notificatori specialmente per i ruoli ordinari. In richiamo e come espresso dal dirigente finanziario che è inteso ad una rigorosa azione di recupero dei tributi evasi dai contribuenti, ricorrendo anche a ditte esterne quali agenti della riscossione, su tale posizione il Collegio vigilerà e pretenderà una relazione meritevole cadenzale degli sviluppi per le opportune considerazioni.

Considerato che l'Organo di Revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al già menzionato decreto legislativo;

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, ha relazionato sull'impianto finanziario del bilancio, pur soffermandosi principalmente all'anno 2022, descrivendone i risvolti, le deduzione e le prescrizioni da eseguire, esprime, pertanto, ***parere favorevole*** sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati, con il puntuale impegno di vigilare sulla riscossione sia ordinaria che coattiva che rappresenta l'unico modo per potenziare l'Ente finanziariamente le cui attività potranno essere programmate per lo sviluppo della città o abbassare i tributi, oggi solamente valutati come effetti deduttivi.

Oggi, 28/03/2022

Firmato digitalmente da
Vincenzo Calogero Catalano
CN = Vincenzo Calogero Catalano
C = IT

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Vincenzo Calogero CATALANO

Firmato digitalmente da: DONATO DOMENICO
Luogo: Santa Teresa di Riva
Data: 28/03/2022 16:49:49

Dott. Domenico DONATO

Dott. Ferdinando SCALIA

Firmato digitalmente da: SCALIA FERDINANDO
Data: 28/03/2022 16:38:58