



COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta
consiliare di approvazione del**

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024

Nota aggiornamento DUP 2022 - 2024

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Marco Mari

Dott. Giovanni Albani

Dott. Andrea Berardi

Sommario

PREMESSA	3
1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024.....	5
2. APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....	10
3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO	10
4. ACCANTONAMENTI	11
5. INDEBITAMENTO	13
6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO	14
7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	17
CONCLUSIONI.....	19

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 01 del 17 gennaio 2022

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 E NOTA AGGIORNAMENTO AL DUP 2022 - 2024

PREMESSA

Il Comune di Argenta registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 21.225 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 **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'Organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

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.

In conseguenza dell'emergenza epidemiologica l'ente ha svolto tutti i controlli ordinariamente previsti secondo le modalità e tempistiche ordinarie. Non sono stati previsti particolari adempimenti o verifiche se non quelle collegate all'utilizzo dei fondi legati alle conseguenze dell'emergenza sanitaria. Le entrate complessivamente previste sono state anche accertate senza grossi scostamenti. Non si sono registrate criticità particolari nella tenuta degli equilibri finanziari.

Documento Unico di Programmazione - DUP 2022/2024

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 151 del 12/11/2021.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato presentato al Consiglio comunale che lo ha approvato con deliberazione numero 58 del 18/11/2021. Con la deliberazione non sono state effettuate osservazioni da recepire nella nota di aggiornamento.

Sul DUP l'Organo di revisione ha espresso parere n. 32 del 15/11/2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 181 del 16/12/2021 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 QUALITÀ' e INDICATORI DI QUANTITÀ'

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), per gli anni 2021 – 2023, approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 150 in data 19.11.2020 e con successive deliberazioni di aggiornamento GC n. 7 del 21.01.2021 e GC n.82 del 10.07.2021;
- **programmazione biennale di acquisti di beni e servizi** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018);
- **programmazione triennale fabbisogni del personale**, deliberazione di Giunta comunale nr. 36 del 14/04/2021 (parere numero 6 del 31/03/2021), modificata con deliberazione di Giunta comunale n. 121 del 30/09/2021 (parere numero 30 del 28/09/2021);
- **piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari** (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008);

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 30.000.

L'ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si 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 **ha allegato** il programma dei contratti di collaborazione autonoma, le cui risultanze sono:

Tipologia di incarico	Limite*	2022	2023	2024
Incarichi di studio, ricerca e consulenza	€ 202.770,54	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ -

*il limite per gli incarichi di studio, ricerca e consulenza è massimo il 4,2% (per spesa di personale inferiore a 5 milioni di euro) oppure l'1,4% (per spesa di personale superiore o uguale ai 5 milioni di euro) desumibile dal conto annuale del personale dell'anno 2012.

Sono esclusi dal computo della spesa per incarichi di collaborazione i seguenti incarichi esterni:

1. incarichi relativi alla progettazione delle OO.PP. allocati al titolo II della spesa e ricompresi nel programma triennale delle OO.PP. approvato dal Consiglio Comunale;
2. incarichi assegnati per resa di servizi o adempimenti obbligatori per legge per i quali manca qualsiasi facoltà discrezionale dell'amministrazione in quanto trattasi di competenze attribuite dall'ordinamento all'amministrazione stessa.
3. incarichi finanziati integralmente con risorse esterne la cui spesa non grava sul bilancio dell'ente (Deliberazione Corte dei Conti – Sezione Regionale per la Puglia n. 7 del 29 aprile 2008)

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. 29 del 17/06/2021 il rendiconto per l'esercizio 2020 (rif. verbale numero 7 del 10/06/2021), rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione al 31/12/2020	€ 15.825.033,11
Parte accantonata	€ 9.963.993,87
Parte vincolata	€ 5.245.088,54
Parte destinata agli investimenti	€ 233.784,35
Parte disponibile	€ 382.166,35

Alla data odierna il risultato di amministrazione risulta applicato al bilancio di previsione, esercizio 2021, per euro 4.345.895,19 e non applicato per euro 11.479.137,92.

Risultato di amministrazione	di	31/12/2020	Applicato al 31/12/2021	Non applicato
Parte accantonata	€	9.963.993,87	€ 49.186,66	€ 9.914.807,21
Parte vincolata	€	5.273.088,54	€ 4.135.708,53	€ 1.137.380,01
Parte destinata agli investimenti	€	233.784,35	€ 161.000,00	€ 72.784,35
Parte disponibile	€	354.166,35	€ -	€ 354.166,35
TOTALE	€	15.825.033,11	€ 4.345.895,19	€ 11.479.137,92

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

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta comunale numero 182 del 16/12/2021, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

ENTRATE	Previsioni di cassa 2022	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	SPESE	Previsioni di cassa 2022	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ 4.859.811,78	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		€ 305.309,75 € -	€ - € -	€ - € -	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾ Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾	€ - € -	€ - € -	€ - € -	€ - € -
Fondo pluriennale vincolato		€ 1.061.767,35	€ 94.148,00	€ 94.148,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.753.261,00	€ 15.225.581,38	€ 15.250.514,02	€ 15.250.514,02	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	€ 18.965.779,15 € 94.148,00	€ 19.859.583,97 € 94.148,00	€ 19.533.061,33 € 94.148,00	€ 18.881.738,54 € 94.148,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.995.167,88	€ 1.636.795,54	€ 1.603.237,94	€ 1.029.866,82					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.154.436,89	€ 3.640.260,61	€ 3.418.534,26	€ 3.418.598,89					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.696.101,77	€ 6.365.096,36	€ 4.126.844,53	€ 120.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	€ 9.881.706,40 € -	€ 7.922.008,72 € -	€ 4.716.844,53 € -	€ 110.000,00 € -
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	€ - € -	€ - € -	€ - € -	€ - € -
Totale entrate finali.....	€ 25.598.967,54	€ 26.867.733,89	€ 24.399.130,75	€ 19.818.979,73	Totale spese finali.....	€ 28.847.485,55	€ 27.781.592,69	€ 24.249.905,86	€ 18.991.738,54
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 415.927,59	€ 415.927,59	€ 600.000,00	€ -	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	€ 869.145,89 € -	€ 869.145,89 € -	€ 843.372,89 € -	€ 921.389,19 € -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.909.500,00	€ 6.365.000,00	€ 6.365.000,00	€ 6.365.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.173.667,81	€ 6.365.000,00	€ 6.365.000,00	€ 6.365.000,00
Totale titoli	€ 32.924.395,13	€ 38.648.661,48	€ 36.364.130,75	€ 31.183.979,73	Totale titoli	€ 36.890.299,25	€ 40.015.738,58	€ 36.458.278,75	€ 31.278.127,73
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 37.784.206,91	€ 40.015.738,58	€ 36.458.278,75	€ 31.278.127,73	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 36.890.299,25	€ 40.015.738,58	€ 36.458.278,75	€ 31.278.127,73
Fondo di cassa finale presunto	€ 893.907,66								

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	€ 2.200.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.200.000,00		€ 2.200.000,00		€ 2.200.000,00	
IMU	Cassa	€ 5.180.539,05	€ 5.079.046,04	€ 5.180.000,00		€ 5.180.000,00		€ 5.180.000,00	
TARI	Competenza	€ 3.852.039,95	€ 3.736.730,48	€ 4.130.000,00	€ 501.956,00	€ 4.130.000,00	€ 501.956,00	€ 4.130.000,00	€ 501.956,00
Imposta di soggiorno									
.....									

Tari

Il gettito stimato per la TARI è il seguente: € 4.130.000,00

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.

Nel momento in cui viene predisposto il bilancio di previsione non è ancora disponibile il PEF 2022 approvato da ATERSIR che ha prorogato la raccolta dati dai gestori per il PEF 2022 al 24 gennaio prossimo ed il termine ultimo per poter deliberare le aliquote TARI 2022 da parte del Comune, ed operare le eventuali variazioni al bilancio è al momento il **31 marzo 2022**.

In attesa dell'approvazione del PEF 2022 da parte di ATERSIR i valori inseriti a bilancio per le tre annualità si fondano sui costi del servizio risultanti dal PEF 2020 e 2021 approvati da ATERSIR, integrati con i costi relativi al CARC ed una quota inferiore all'80% del FCDE iscritto a bilancio in base ai principi contabili.

Complessivamente è stato previsto un accantonamento a FCDE di € 501.956,00 per ciascuno dei 3 esercizi.

Le previsioni saranno, evidentemente da riesaminare una volta in possesso del PEF 2022 approvato.

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	€ 428.611,59	€ 325.224,66	€ 67.290,38		€ -		€ -	
Recupero evasione TASI	€ 22.916,24	€ 104.429,23						
Recupero evasione TARI	€ 10.517,73	€ 96,58						
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ 3.902,77	€ -						

Al titolo 1 di entrata inoltre è previsto l'importo di euro 3.616.000,00 per fondo di solidarietà comunale. La previsione di entrata è stata confermata come già iscritta nel bilancio 2021-2023 in occasione di una variazione che ha elevato l'entrata tenendo conto delle simulazioni messe a disposizione dal competente ufficio regionale in merito alle conseguenze del mutato peso della componente perequativa in luogo di quella della spesa storica. Sul sito del ministero ancora non compaiono le assegnazioni 2022.

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 Amministrazioni Centrali	€ 1.319.540,28	€ 3.217.323,33	€ 1.333.222,14	€ 1.333.222,14	€ 759.851,02
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 467.708,69	€ 522.662,63	€ 303.573,40	€ 270.015,80	€ 270.015,80

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
Sanzioni codice della strada	€ 3.426.914,56	€ 1.401.481,25	€ 1.607.000,00	€ 407.214,00	€ 1.400.000,00	€ 354.760,00	€ 1.400.000,00	€ 354.760,00
Canone unico			€ 200.500,00	€ 30.500,00	€ 200.500,00	€ 29.000,00	€ 200.500,00	€ 29.000,00
Fitti attivi	€ 43.175,13	€ 49.454,48	€ 18.945,06	€ 4.280,00	€ 16.367,82	€ 3.700,00	€ 16.367,82	€ 3.700,00
Interessi attivi	€ 165,62	€ 3,79	€ 200,00	€ -	€ 200,00	€ -	€ 200,00	€ -
Trasporto scolastico	€ 66.240,68	€ 33.781,50	€ 55.300,00	€ 17.708,00	€ 55.300,00	€ 17.708,00	€ 55.300,00	€ 17.708,00
Mense scolastiche	€ 823.273,38	€ 436.681,95	€ 846.000,00	€ 132.440,00	€ 846.000,00	€ 132.440,00	€ 846.000,00	€ 132.440,00
Pre Scuola	€ 18.414,52	€ 8.104,20	€ 18.000,00	€ 1.350,00	€ 18.000,00	€ 1.350,00	€ 18.000,00	€ 1.350,00

In merito alle sanzioni del codice della strada, la Giunta Comunale con deliberazione n. 202 in data 30.12.2021 ha destinato:

- euro 92.749,18 (pari al 50% di €. 185.498,35) per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

- euro 1.014.287,65 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 201 del 30.12.2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 75%.

Previsioni di cassa

Nel bilancio di previsione **garantisce** il rispetto del saldo di cassa finale non negativo ai sensi del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Le previsioni di cassa sono state calcolate:

- tenendo conto del trend della riscossione;
- decurtando l'importo accantonato al fondo crediti dubbia esigibilità di competenza ed in sede di rendiconto per le relative entrate;
- per le spese non prevedendo stanziamenti nella missione 20 (ad esclusione del fondo di riserva di cassa);
- non prevedendo stanziamenti per gli importi relativi al fondo pluriennale vincolato.

2. APPLICAZIONE AVANZO

Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2022-2024 **è stata prevista** l'applicazione di euro 305.309,75 di avanzo vincolato presunto.

Ai documenti di Bilancio sono stati allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate, **(se l'ente ha applicato avanzo accantonato presunto deve allegare prospetto A1, se ha applicato avanzo vincolato presunto deve allegare prospetto A2).**

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2022 ad euro 7.922.008,72;
- per il 2023 ad euro 4.716.844,53;
- per il 2024 ad euro 110.000,00;

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 sono riepilogate a pagina 32 e seguenti della nota integrativa.

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	€ 249.960,53	€ -	€ 147.393,47	€ 95.000,00	€ 120.000,00	€ 24.809,10	€ 120.000,00	€ 10.000,00	€ 120.000,00	€ 10.000,00
Monetizzazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Sanzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'ente **ha rispettato** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

In merito si segnala che l'ammontare dei permessi da costruire destinati a finanziare le spese correnti sono pari ad:

Euro 24.809,10 per l'anno 2022;

Euro 10.000,00 per l'anno 2023;

Euro 10.000,00 per l'anno 2024.

Investimenti con operazioni non monetarie

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

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

4. ACCANTONAMENTI

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

- euro 65.750,00 pari allo 0,32% delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 65.750,00 pari allo 0,32% delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 65.750,00 pari allo 0,33% delle spese correnti per l'anno 2024;

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

Ed un fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2022 di euro 100.000,00 pari allo 0,36% 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 1.188.098,00 per l'anno 2022;

- euro 1.133.564,00 per l'anno 2023;
- euro 1.133.564,00 per l'anno 2024;

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

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

L'ente **ha utilizzato** il metodo ordinario.

L'ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

In riferimento all'accelerazione delle riscossioni in conto competenza ed in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, l'ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 80 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020). L'Organo di revisione **ha rilasciato/non ha rilasciato** un parere in merito.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.367,56		€ 3.367,56		€ 3.367,56	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 92.000,00		€ 110.200,00		€ 110.200,00	
Altri.....						

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

L'Organo di revisione ha verificato le condizioni previste per l'obbligo di accantonamento al FGDC. A tal riguardo, l'Ente ha precisato che la Ragioneria Generale dello Stato, con un comunicato pubblicato sulla piattaforma dei crediti commerciali ha reso noto che sono in via di predisposizione sulla piattaforma "AreaRGS" le attività di installazione delle nuove funzionalità relative alla comunicazione dello stock di debito, che a breve consentirà la visualizzazione dei dati 2021 e la possibilità della

conseguente comunicazione per ciascun ente dell'importo relativo all'ammontare complessivo del debito rilevato dalle scritture contabili.

Tra le novità pare ci siano anche l'aggiornamento in tempo reale dell'importo calcolato dal sistema PCC e la consultazione dello stock di debito calcolato anche per l'anno corrente.

Dalla stampa della videata PCC si può comunque vedere che allo stato attuale il Comune di Argenta evidenzia un stock di debito non pagato al 31/12/2021 di poco superiore ai 7.000,00 euro, dato destinato a ridursi poiché stiamo ancora effettuando i controlli su talune posizioni che risultano non correttamente contabilizzate dal sistema.

Sul fronte tempi di pagamento si registra un anticipo di circa 12 gg.

Rispetto all'obbligo di accantonamento, per il Comune di Argenta NON sussiste in quanto in base alla Legge 145/2018 art 1 comma 859 non si è tenuti nel caso in cui, pur in assenza di riduzione del 10% dello stock di debito, il debito commerciale residuo scaduto non superi il 5% delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.....situazione ampiamente verificata per il Comune di Argenta.

5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2022/2024 l'Ente prevede di accendere nuovi mutui per l'importo di euro 1.015.927,59 per finanziare quota parte della nuova scuola materna, opera per la quale è stato assegnato all'Ente un contributo di € 3.000.000,00 a valere sui fondi PNRR.

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 (+)	€ 15.612.300,21	€ 15.128.207,14	€ 15.203.512,42	€ 14.750.294,12	€ 14.506.921,23
Nuovi prestiti (+)	€ 11.383.843,69	€ 850.000,00	€ 415.927,59	€ 600.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 11.867.936,76	€ 774.694,72	€ 869.145,89	€ 843.372,89	€ 921.389,19
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 15.128.207,14	€ 15.203.512,42	€ 14.750.294,12	€ 14.506.921,23	€ 13.585.532,04
Nr. Abitanti al 31/12	21.225	21.225	21.225	21.225	21.225
Debito medio per abitante	712,75	716,30	694,95	683,48	640,07

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	€ 699.059,33	€ 673.251,13	€ 690.831,49	€ 629.102,67	€ 603.574,54
Quota capitale	€ 11.867.936,76	€ 774.694,72	€ 869.145,89	€ 843.372,89	€ 921.389,19
Totale fine anno	€ 12.566.996,09	€ 1.447.945,85	€ 1.559.977,38	€ 1.472.475,56	€ 1.524.963,73

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	€ 699.059,33	€ 673.251,13	€ 690.831,49	€ 629.102,67	€ 603.574,54
entrate correnti	€ 21.413.253,68	€ 23.043.147,62	€ 21.521.791,79	€ 21.521.791,79	€ 21.521.791,79
% su entrate correnti	3,26%	2,92%	3,21%	2,92%	2,80%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

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		€ -		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ 94.148,00	€ 94.148,00	€ 94.148,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ -	€ -	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 20.502.637,53 € -	€ 20.272.286,22 € -	€ 19.698.979,73 € -
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	(-)	€ 19.859.583,97 € 94.148,00 € 1.188.098,00	€ 19.533.061,33 € 94.148,00 € 1.133.564,00	€ 18.881.738,54 € 94.148,00 € 1.133.564,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ -	€ -	€ -
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	€ 869.145,89 € - € -	€ 843.372,89 € - € -	€ 921.389,19 € - € -
G) Somma finale (G = A-AA + B + C-D-E-F)		-€ 131.944,33	-€ 10.000,00	-€ 10.000,00
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>	(+)	€ 110.190,90 € -	€ -	€ -
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>	(+)	€ 24.809,10 € -	€ 10.000,00 € -	€ 10.000,00 € -
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⁾		€ 3.055,67	€ 0,00	€ 0,00
O = G + H + I - L + M		€ 3.055,67	€ 0,00	€ 0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	€	195.118,85	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€	967.619,35	€	-
		€	-	€	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€	6.781.023,95	€	4.726.844,53
		€	-	€	120.000,00
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	(-)	€	24.809,10	€	10.000,00
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>	(-)	€	7.922.008,72	€	4.716.844,53
		€	-	€	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€	-	€	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€	-	€	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-€	3.055,67	€	-
		€	-	€	-
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	€	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)		€	3.055,67	€	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	(-)	€	110.190,90		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-€	107.135,23	€	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 24.809,10 di entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce a titoli abitativi (proventi da permessi da costruire).

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento di spese d'investimento per € 3.055,67 destinati all'acquisizione di un software per la gestione del progetto SIPROIMI.

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:

a) alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste.

b) alle previsioni per investimenti

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

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

c) agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

Garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa; l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

d) alle previsioni di cassa

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

e) 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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

f) entrate

L'Organo di Revisione suggerisce un attento e scrupoloso monitoraggio delle poste di entrata al fine di permettere un eventuale tempestivo intervento di variazione a tutela degli equilibri, nel caso esse si rilevassero insufficienti ai fini del mantenimento dell'equilibrio economico finanziario complessivo dell'Ente.

In particolare, si ribadisce la necessità di mettere in atto tempestivamente procedure per accelerare le fasi dell'accertamento e della riscossione delle entrate e di proseguire le azioni tese al recupero, anche coattivo, dei crediti derivanti dalle entrate accertate.

L'Organo di Revisione quindi invita l'Ente:

- A perseguire e continuare in modo incisivo il recupero dell'evasione tributaria;
- A monitorare costantemente l'andamento delle riscossioni e procedere conseguentemente alle eventuali azioni coattive per il recupero delle somme;
- A proseguire le azioni volte all'ottimizzazione del patrimonio immobiliare
- A monitorare costantemente l'effettivo andamento degli accertamenti con verifica periodica del grado di realizzazione dei residui attivi.

g) spese e fondi

L'Organo di Revisione invita l'Ente:

- A monitorare costantemente l'adeguatezza degli accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e al Fondo Passività Potenziali con particolare riferimento ai rischi derivanti da eventuali debiti fuori bilancio e dal contenzioso legale, adottando ove necessari idonei provvedimenti di riequilibrio;
- A perseguire gli equilibri di bilancio e all'adozione di politiche volte alla razionalizzazione della spesa pubblica;
- A contenere le spese correnti, adottando coraggiose scelte di razionalizzazione non semplici da attuare stante la nota rigidità della spesa, segnalando, ove necessario, sin da ora potenziali situazioni di squilibrio.

h) società partecipate

L'Organo di Revisione invita l'Ente ad effettuare un costante e fattivo controllo sull'andamento economico finanziario degli Enti partecipati, allo scopo di verificare la corrispondenza dei risultati di esercizio con la previsione inserita nel Bilancio dell'Ente.

L'Organo di Revisione, per quanto riguarda Soelia spa, invita l'Ente ad un continuo monitoraggio di quanto previsto dal piano di risanamento, in modo da poter svolgere un fattivo controllo analogo. Invita quindi l'Ente a verificare il rispetto dei contratti di servizio od a modificarli se non efficienti; infatti la struttura del modello di governance deve perseguire lo scopo di monitorare la coerenza, l'efficienza, l'efficacia e l'economicità gestionale degli organismi partecipati; si invita l'Ente, ai sensi dell'art 6 del Tusp, a sollecitare la propria partecipata in house a presentare in assemblea una relazione sul governo societario, dalla quale devono risultare anche le attività relative al programma di misurazione del rischio.

In merito, l'Organo di Revisione evidenzia che fra le risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 è presente sia un fondo crediti entrate da società partecipate di

euro 1.505.353,01, che un fondo per oneri futuri e passività potenziali per euro 594.376,61, di cui euro 500.000,00 specificamente accantonati per le società partecipate.

L'Organo di Revisione chiede all'Ente di mantenere tali somme accantonate fino al termine e al buon esito del piano di risanamento, e nell'ambito del monitoraggio, incrementare tali somme se fosse necessario.

i) progetti PNRR

L'Organo di Revisione invita l'Ente a valutare attentamente la situazione della cassa e della liquidità nella esecuzione pratica dei progetti in oggetto, al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio, in quanto le risorse pubbliche potrebbero arrivare con mesi di ritardo rispetto a quanto previsto.

L'Organo di revisione chiede di evitare l'utilizzo di Anticipazioni di liquidità.

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla coerenza della nota d'aggiornamento del DUP 2022-2024 con le linee programmatiche di mandato, sulla attendibilità e congruità delle previsioni in essa contenute, e sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Marco Mari

Dott. Giovanni Albani

Dott. Andrea Berardi