

Verbale n. 05/2022 del 7 aprile 2022

**COMUNE DI
PIAZZA AL SERCHIO**

Provincia di Lucca

Il Revisore Unico

Parere

Oggetto: Documento Unico di Programmazione 2022-2024

Il sottoscritto Dott. Maurizio MASINI, Revisore Unico del Comune di Piazza al Serchio, ai sensi di quanto disposto dall'art. 239, comma 1, lett. b), del Dlgs. n. 267/2000,

Premesso che con deliberazione della Giunta Comunale n. 43 del 20/07/2021 è stato adottato lo schema di Documento Unico di Programmazione per gli anni 2022/2024 e che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 29/07/2021 è stato approvato il DUP 2022/2024;

Preso atto che, successivamente all'approvazione dello schema DUP 2022/2024, sono emerse da parte degli uffici nuove e diverse esigenze finanziarie oltre che nuovi obiettivi e modifiche organizzative interne;

Preso atto altresì della necessità di procedere alla presentazione della nota di aggiornamento al DUP 2022/2024 al fine di recepire la nuova programmazione del piano triennale delle Opere Pubbliche 2022/2024, di tenere conto degli eventi e del quadro normativo sopravvenuto e di recepire la nuova programmazione in materia di fabbisogno di personale per il triennio 2022/2024;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 11/03/2022, relativa all'approvazione della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024 – Schema di Bilancio di Previsione 2022/2024 e relativi allegati;

Esaminato il Documento Unico di Programmazione dell'Ente trasmesso a mezzo e mail in 25/03/2022;

Considerato che l'art.170, comma 1, del d.lgs. 267/2000 prevede che *“Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni. Entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione. Con riferimento al periodo di programmazione decorrente dall'esercizio 2015, gli enti locali non sono tenuti alla predisposizione del documento unico di programmazione e allegano al bilancio annuale di previsione una relazione previsionale e programmatica che copra un periodo pari a quello del bilancio pluriennale, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile vigente nell'esercizio 2014. Il primo documento unico di programmazione è adottato con riferimento agli esercizi 2016 e successivi. Gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione adottano la disciplina prevista dal presente articolo a decorrere dal 1° gennaio 2015”*;

Considerato che l'art.170, comma 6, del d.lgs. 267/2000 prevede che *“Gli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti predispongono il Documento unico di programmazione semplificato previsto dall'allegato n. 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”*;

Visto il regolamento di contabilità dell'Ente secondo cui *“Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio, mediante comunicazione ai Consiglieri Comunali, il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni. Nel caso in cui risulti insediata una nuova amministrazione il termine di approvazione del DUP è fissato nel maggior termine previsto dallo Statuto Comunale per l'approvazione delle linee programmatiche di mandato e contestualmente a queste.*

Il Consiglio Comunale delibera obbligatoriamente sul DUP in tempi utili per la presentazione dell'eventuale nota di aggiornamento.

Entro il 15 Novembre di ciascun anno, unitamente allo schema di Bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio Comunale, mediante comunicazione ai consiglieri comunali, l'eventuale nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione – redatta qualora i cambiamenti del contesto esterno si riverberino sulle condizioni finanziarie e operative dell'Ente – previa acquisizione del parere dell'Organo di revisione, per le successive deliberazioni da parte del Consiglio Comunale.”

Considerato che il Decreto del Ministero dell'interno del 24 dicembre pubblicato in GU n. 309 del 30/12/2021 ha stabilito che il termine per la deliberazione del bilancio di

previsione 2022/2024 da parte degli enti locali è differito al 31 marzo 2022 e che successivamente il D.L. n. 228 del 30/12/2021, convertito definitivamente nella Legge n. 15 del 25/02/2022, ha disposto la proroga al 31 maggio 2022 del termine per la deliberazione del Bilancio di previsione riferito al triennio 2022- 2024 e conseguentemente la proroga al 15 aprile del termine per la predisposizione dello schema del bilancio di previsione e del DUP;

Ritenuto che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla delibera di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio, a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche e operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente;

Considerato che la Giunta Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022- 2024 e lo schema di bilancio di previsione 2022/2024 con delibera n. 12 del 11/03/2022 e che il Consiglio Comunale è chiamato a deliberare sugli stessi;

Considerato che il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Verificato il contenuto del DUP e, in particolare:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 47 del 28/12/2021;
- c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP. In particolare sono stati oggetto di autonoma delibera di Giunta i seguenti programmi:
 - 1) Programma triennale lavori pubblici: è stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta Comunale n. 4 del 15/02/2022;
 - 2) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi. Il programma biennale di forniture di beni e servizi, di cui all'art. 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che

ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione è stato oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n. 4 del 15/02/2022 con il quale l'Ente ha deliberato di dare atto che non sono previsti acquisti da inserire nello schema di programma biennale degli acquisti di beni e servizi per il periodo 2022-2024.

3) Programmazione triennale fabbisogni del 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 che è stato approvato con delibera della Giunta Comunale n. 17 del 06 aprile 2022. Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 04/2022 in data 05 aprile 2022 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

4) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari; è riportato alla pagina 23 della Sezione Operativa (SeO) Parte seconda.

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del servizio finanziario, espressi ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo n.267/2000, Invitando l'Ente al rispetto delle tempistiche previste dalla normativa vigente e dal regolamento di contabilità in materia per una quanto più corretta e efficace programmazione dell'azione amministrativa,

esprime parere favorevole

sulla coerenza, attendibilità e congruità del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore.

Santa Croce sull'Arno, li 07 aprile 2022.

*Il Revisore Unico
Dott. Maurizio MASINI*



COMUNE DI PIAZZA AL SERCHIO

Provincia di LUCCA

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024

e documenti allegati

IL REVISORE UNICO

Dott. Maurizio MASINI

Comune di Piazza al Serchio

II REVISORE UNICO

Verbale n. 06 del 07 aprile 2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, del Comune di Piazza al Serchio (LU) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Santa Croce sull'Arno, li 07 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Maurizio MASINI

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Previsioni di cassa.....	8
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024.....	10
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	12
La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024	16
A) ENTRATE	16
Entrate da fiscalità locale	16
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	17
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	17
Sanzioni amministrative da codice della strada	18
Proventi dei beni dell'ente	18
Proventi dei servizi pubblici	19
Canone unico patrimoniale	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	20
Spese di personale.....	21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	22
Spese per acquisto beni e servizi.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	23
Fondo di riserva di competenza	24
Fondo di riserva di cassa.....	24
Fondi per spese potenziali.....	25
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	25
ORGANISMI PARTECIPATI	26
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	27
INDEBITAMENTO	29
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	30
CONCLUSIONI	31

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Maurizio MASINI revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 30 dicembre 2020;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
 - che è stato ricevuto in data 22 marzo 2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta comunale in data 11 marzo 2022 con delibera n. 12, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 11 marzo 2022 in ordine alla regolarità tecnica e contabile della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024 e allo schema di Bilancio di Previsione 2022/2024 e relativi allegati;

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 Piazza al Serchio registra una popolazione al 01.01.2021, di n 2.195 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011. L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e el limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024 avvalendosi delle proroghe previste dalla normativa vigente..

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011) avvalendosi delle proroghe previste dalla normativa vigente.

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

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

- l'Ente **non** è strutturalmente deficitario.
- l'Ente **non** è in disavanzo.
- l'Ente **non** è in dissesto finanziario.

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

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

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 entrate per euro 26.985 per contributi stato per finanziamento bilancio per finanziamento bilancio aree interne (130/17) e uscite per euro 26.985 per fondi per aree interne artigianato e commercio (11040512).

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 31 maggio 2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 16 in data 28 maggio 2021 si evidenzia che:

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

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	1.810.357,73
di cui:	
a) Fondi vincolati	703.403,13
b) Fondi accantonati	1.062.689,22
c) Fondi destinati ad investimento	22.920,38
d) Fondi liberi	21.345,00
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.810.357,73

Con delibera consiliare n. 30 del 25/11/2016 sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 23/11/2016 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in trenta esercizi a quote annuali costanti di euro 7.306,51.

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

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

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

Situazione di cassa

	2019	2020	2021
Disponibilità:	675.507,41	1.662.502,34	759.805,62
di cui cassa vincolata	30.277,18	302.777,18	302.777,18
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente *si* è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 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.

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

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO 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	47511,19	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	1662320,33	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	377791,43	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	1662502,34	759805,62		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	978006,92	previsione di competenza previsione di cassa	1504831,91 2585160,50	1587737,71 1551260,71	1564593,67	1564593,87
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	161570,87	previsione di competenza previsione di cassa	409615,71 577329,88	252402,85 239702,85	225417,85	225417,85
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	554489,08	previsione di competenza previsione di cassa	700601,66 1495817,80	681408,81 681408,81	692291,81	692291,81
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	804315,83	previsione di competenza previsione di cassa	10485056,44 12621383,42	12661844,05 12661844,05	1090293,44	820575,24
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 625580,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 625580,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1500000,00 1500000,00	1500000,00 1500000,00	1500000,00	1500000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	7069,65	previsione di competenza previsione di cassa	3471000,00 3474114,88	3471000,00 3471000,00	3471000,00	3471000,00
TOTALE TITOLI		2505452,35	previsione di competenza previsione di cassa	18071105,72 23504966,48	20154393,42 20105216,42	8543596,77	8273878,77
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2505452,35	previsione di competenza previsione di cassa	20158728,67 25167468,62	20154393,42 20865022,04	8543596,77	8273878,77

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		7306,51	7306,51	7306,51	7306,51	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00			
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	1341827,49	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2600165,89 0,00 (0,00) 4113615,5	2291946,93 0,00 0,00 2188396,65	2275853,02 0,00 (0,00)	2270905,01 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2395433,82	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	12413165,21 (0,00) 13694458,41	12661844,05 0,00 12661844,05	1090293,44 0,00 (0,00)	820575,24 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 625580	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	167091,06 (0,00) 167091,06	222295,93 0,00 159982,5	199143,8 0,00 (0,00)	204092,01 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1500000 (0,00) 1500000	1500000 0,00 1500000	1500000 0,00 (0,00)	1500000 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1504,02	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3471000 (0,00) 3528457,69	3471000 0,00 3471000	3471000 0,00 (0,00)	3471000 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	3738765,33	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	20151422,16 0,00 0,00 23629202,66	20147086,91 0,00 0,00 19981223,20	8536290,26 0,00 0,00	8266572,26 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3738765,33	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	20158728,67 0,00 0,00 23629202,66	20154393,42 0,00 0,00 19981223,20	8543596,77 0,00 0,00	8273878,77 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.

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. Nel 2022 non è stato previsto FPV.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	759.805,62
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.551.260,71
2	Trasferimenti correnti	239.702,85
3	Entrate extratributarie	681.408,81
4	Entrate in conto capitale	12.661.844,05
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.471.000,00
TOTALE TITOLI		20.105.216,42
TOTALE GENERALE ENTRATE		20.865.022,04

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	2.188.396,65
2	Spese in conto capitale	12.661.844,05
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	159.982,50
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.471.000,00
TOTALE TITOLI		19.981.223,20
SALDO DI CASSA		883.798,84

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 rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2022 comprende la cassa vincolata per euro 302.777,18.

L'ente si **dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

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		0,00	0,00	759.805,62
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	978.006,92	1.587.737,71	2.565.744,63	1.551.260,71
2	Trasferimenti correnti	161.570,87	252.402,85	413.973,72	239.702,85
3	Entrate extratributarie	554.489,09	681.408,81	1.235.897,90	681.408,81
4	Entrate in conto capitale	804.315,83	12.661.844,05	13.466.159,88	12.661.844,05
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.069,65	3.471.000,00	3.478.069,65	3.471.000,00
TOTALE TITOLI		2.505.452,36	20.154.393,42	22.659.845,78	20.105.216,42
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2.505.452,36	20.154.393,42	22.659.845,78	20.865.022,04

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	1.341.827,49	2.291.946,93	3.633.774,42	2.188.396,65
2	Spese In Conto Capitale	2.395.433,82	12.661.844,05	15.057.277,87	12.661.844,05
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	-	0,00	0,00	
4	Rimborso Di Prestiti	-	222.295,93	222.295,93	159.982,50
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	1.504,02	3.471.000,00	3.472.504,02	3.471.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		3.738.765,33	20.147.086,91	23.885.852,24	19.981.223,20
SALDO DI CASSA					883.798,84

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		759.805,62		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	7.306,51	7.306,51	7.306,51
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.521.549,37	2.482.303,33	2.482.303,53
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	(-)	2.291.946,93	2.275.853,02	2.270.905,01
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		88.061,14	88.061,14	88.061,14
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	(-)	222.295,93	199.143,80	204.092,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
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 O=G+H+I-L+M		-	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	12.661.844,05	1.090.293,44	820.575,24
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>	(-)	12.661.844,05	1.090.293,44	820.575,24
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		-	-	-
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		-	-	-

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :				
Equilibrio di parte corrente (O)		-		-
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 plurienn.		-		-

L'equilibrio finale è *pari* a zero.

Utilizzo proventi alienazioni

Gli eventuali proventi da alienazioni saranno destinati alla parte investimenti nel caso in cui dette alienazioni si verificano. In particolare le entrate da alienazioni di beni sono previste al capitolo 970 articoli 10, 11, 12 e 14, mentre le spese sono previste al capitolo Spese di interventi straordinari sul patrimonio (con alienazione) di cui al capitolo 20450311.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017. Tale facoltà è stata utilizzata nel precedente esercizio 2020.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

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: trasferimenti correnti	6.000,00	6.500,00	6.500,00
Totale	6.000,00	6.500,00	6.500,00

A parere dello scrivente ulteriori entrate e spese potrebbero integrare il carattere della non ricorrenza in relazione al recupero della evasione tributaria, a sanzioni codice della strada, e a

entrate e uscite per eventi calamitosi. Si espone di seguito una tabella di sintesi in cui sono evidenziate anche le ulteriori entrate e uscite a carattere non ricorrente.

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	45.977,00	23.500,00	23.500,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Entrate per eventi calamitosi	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Altre da specificare			
Totale	96.977,00	74.500,00	74.500,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi	50.000,00	50.000,00	50.000,00
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare: trasferimenti correnti	6.000,00	6.500,00	6.500,00
Totale	56.000,00	56.500,00	56.500,00

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.
- k)

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 43 del 20 luglio 2021.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione numero 25 del 29 luglio 2021.

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere favorevole con verbale del 28 luglio 2021 attestando la sua coerenza alle disposizioni e presupposti di legge.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato predisposto dalla Giunta tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 12 del 11 marzo 2022.

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 05/2022 del 07 aprile 2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018. Lo schema del programma triennale delle opere pubbliche reattivo agli anni 2022 – 2024 e del relativo elenco annuale è stato adottato con Delibera della Giunta Comunale n. 4 del 15/02/2022 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.