

COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO

Provincia di Perugia

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. FILIPPO RICCARDI



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 28.04.2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

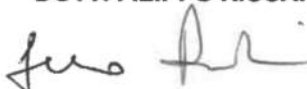
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei 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 Castiglione del Lago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL REVISORE UNICO

DOTT. FILIPPO RICCARDI



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.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024.....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	14
La nota integrativa	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024	17
A) ENTRATE	17
Entrate da fiscalità locale	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	19
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	20
Sanzioni amministrative da codice della strada	20
Proventi dei beni dell'ente	21
Proventi dei servizi pubblici	21
Canone unico patrimoniale	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	23
Spese di personale.....	23
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	24
Spese per acquisto beni e servizi.....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	25
Fondo di riserva di competenza	26
Fondo di riserva di cassa.....	27
Fondi per spese potenziali.....	27
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	28
ORGANISMI PARTECIPATI	28
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	30
INDEBITAMENTO	32
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	34
CONCLUSIONI	35



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Filippo Riccardi **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 13/01/2022, dichiarata immediatamente esecutiva;

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 14/04/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta comunale in data 31/03/2022 con delibera n. 67, 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.L.gs. n. 267/2000, in data 31/03/2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Castiglione del Lago registra una popolazione al 01.01.2021, di n. 15.332 abitanti, risultanti all'anagrafe dell'Ente.

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.L.gs n. 118/2011.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL;

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

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

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

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.

N.B. Gli enti territoriali applicano l'art.52 comma 1-ter, del decreto legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, nella legge 23 luglio 2021, n. 106 (Modifica al punto 3.20-bis del principio all.4/2 intervenuta con il XIII decreto correttivo dei principi contabili DM 01/09/2021)

Inoltre in vista della certificazione 2021 covid -19 (31 maggio 2022) i responsabili hanno effettuato una attenta istruttoria sulle minori entrate e le minori o maggiori spese covid-19 oggetto di certificazione;

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.19 del 21.06.2021 il rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione 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) negativo
- 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:



Risultato di amministrazione

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	8.595.561,62
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.941.197,99
b) Fondi accantonati	8.497.912,78
c) Fondi destinati ad investimento	260.580,29
d) Fondi liberi	
e) Parte disponibile (+/-) *	-3.104.129,44

Il risultato negativo di cui alla lettera e) " parte disponibile" non deve essere iscritto in bilancio di previsione in quanto è costituito:

- dall'ammontare di € 2.243.608,60 ancora da riassorbire del disavanzo deliberato in sede di riaccertamento straordinario pari ad € 3.335.228,79 il cui riassorbimento è previsto in quote costanti trentennali di € 111.174,29 ciascuna ai sensi del D.M. 4 aprile 2015;
- dall'ammontare di € 860.520,84 di cui all'art. 39 quater del D.L. 262/19, derivante dalla cessazione degli effetti del D.M. DEL 20.05.2015 di aggiornamento del principio contabile n. 4/2, che consentiva di calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità anche a rendiconto, l'abbattimento previsto in sede di preventivo e di calcolare l'accantonamento secondo regole semplificate valide fino a tutto il 2018.

L'art. 39 quater del DL 162/2019 dispone che " al fine di prevenire l'incremento del numero degli Enti Locali in situazioni di precarietà finanziaria, l'eventuale maggior disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, determinato in misura non superiore alla differenza tra l'importo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018, determinano con il metodo semplificato previsto dall'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sommato allo stanziamento assestato iscritto al bilancio 2019 per il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al netto degli utilizzi del fondo effettuati per la cancellazione e lo stralcio dei crediti, e l'importo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato in sede di rendiconto 2019, determinato nel rispetto dei principi contabili può essere ripianato in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti. Con atto del Consiglio Comunale n. 9 del 10.09.2020 è stato deliberato il ripiano in 15 rate annuali costanti di € 57.368,06 a partire dall'esercizio 2021.

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:

	2019	2020	2021
Disponibilità:	580.556,08	1.812.107,41	1.850.662,37
di cui cassa vincolata	792.839,29	398.010,01	273.981,50
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.

L'Ente ha rispettato i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato e destinato.

L'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è stata coperta con risorse di competenza.

La nota integrativa indica le modalità di copertura contabile della quota derivante dal riaccertamento straordinario e dell'art. 39 quater del D.L. 162/219. derivante dalla cessazione degli effetti del II Dm del 20 maggio 2015.

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 TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI ANNO 2022-2024		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	382.252,06	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	1.441.127,12	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	644.480,10	0,00	0,00	0,00
	di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	644.480,10	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	1.812.107,41	1.850.622,37		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.860.876,84	previsione di competenza previsione di cassa	11.633.414,00 14.660.122,60	12.072.577,00 14.633.453,84	12.292.897,00	12.469.577,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	388.155,88	previsione di competenza previsione di cassa	1.678.744,00 1.809.657,15	887.110,00 1.275.265,88	703.911,00	703.248,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	3.745.423,93	previsione di competenza previsione di cassa	2.820.842,14 3.937.169,11	2.715.290,00 3.720.713,93	2.574.927,00	2.574.927,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	6.744.362,66	previsione di competenza previsione di cassa	8.115.988,22 7.590.749,93	12.368.738,00 17.113.300,66	5.948.130,00	2.236.300,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	1.950.225,39	previsione di competenza previsione di cassa	427.700,00 2.872.164,36	1.182.500,00 3.132.725,39	255.000,00	100.000,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza previsione di cassa	1.500.000,00 1.539.828,93	1.500.000,00 1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.851.410,72	previsione di competenza previsione di cassa	7.908.120,00 8.927.843,03	7.201.000,00 9.052.410,72	7.201.000,00	7.201.000,00
	TOTALE TITOLI	23.540.655,42	previsione di competenza previsione di cassa	34.084.808,36 43.277.535,11	37.927.215,00 50.427.870,42	30.475.865,00	26.785.052,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	23.540.655,42	previsione di competenza previsione di cassa	36.552.667,64 43.069.642,52	37.927.215,00 52.278.492,79	30.475.865,00	26.785.052,00



**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,01	0,02
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	5.803.321,37	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	16.241.173,72 (0,00) 18.852.561,29	15.177.072,00 54.627,50 19.139.133,37	15.104.790,00 20.000,00 (0,00)	15.263.631,00 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	7.572.406,07	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.283.021,82 (0,00) 11.289.434,20	13.379.238,00 50.000,00 20.951.644,07	5.932.575,00 0,00 (0,00)	2.059.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	100,31	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	620.352,00 (0,00) 620.745,36	669.905,00 0,00 670.005,31	737.500,00 0,00 (0,00)	761.421,00 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.500.000,00 (0,00) 1.539.828,93	1.500.000,00 0,00 1.500.000,00	1.500.000,00 0,00 (0,00)	1.500.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.324.962,70	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.908.120,00 (0,00) 9.610.580,30	7.201.000,00 0,00 9.325.562,70	7.201.000,00 0,00 (0,00)	7.201.000,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	15500790,45	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	36.552.647,64 (0,00) 41.913.150,10	37.827.215,00 104.627,50 51.786.745,45	30.475.865,00 20.000,00 -	26.785.052,00 - -
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	15500790,45	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	36.552.647,64 (0,00) 41.913.150,10	37.827.215,00 104.627,50 51.786.745,45	30.475.865,01 20.000,00 -	26.785.052,02 - -

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.

Il principio contabile 4/1 prevede la descrizione della composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, indica le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

Tali indicazioni sono sistematicamente riepilogate nelle seguenti tabelle:

Analisi del disavanzo presunto	Alla data di riferimento del rendiconto del penultimo esercizio precedente(a)	Disavanzo presunto(b)	Disavanzo ripianato nel precedente esercizio © =(a)-(b)	Quota del disavanzo da ripianare nell'esercizio precedente(d)	Ripiano disavanzo non effettuato nell'esercizio precedente (e)= (d)-(c)
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2.243.608,60		111.174,29	111.174,29	
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 39 quater del D.L. 162/2019	860.520,84			57.368,06	
TOTALE	3.104.129,44		111.174,29	168.542,35	

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Nel bilancio 2022-2024 non è iscritto alcun fondo pluriennale vincolato in quanto lo schema è stato approvato prima del riaccertamento ordinario e dello schema di rendiconto 2021.

La contabilizzazione del FPV dovrà tener conto delle novità approvato con il Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e della Presidenza del Consiglio dei ministri del 1° marzo 2019 con cui sono stati aggiornati gli allegati al D. Lgs. 118/2011 al fine di disciplinare la contabilizzazione delle spese di progettazione e le modifiche alla disciplina del Fondo Pluriennale Vincolato per le opere pubbliche.



Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.850.622,37
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.633.453,84
2	Trasferimenti correnti	1.275.265,88
3	Entrate extratributarie	3.720.713,93
4	Entrate in conto capitale	17.113.300,66
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	3.132.725,39
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.052.410,72
TOTALE TITOLI		50.427.870,42
TOTALE GENERALE ENTRATE		52.278.492,79

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	19.139.133,37
2	Spese in conto capitale	20.951.644,07
3	Spese per incremento attività finanziarie	3,00
4	Rimborso di prestiti	670.005,31
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	9.525.962,70
TOTALE TITOLI		51.786.748,45
SALDO DI CASSA		491.744,34

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. anche se rispetto all'esercizio successivo è molto diminuito.

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.

L'organo di revisione rammenta che i singoli 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 273.981,50.

