COMUNE DI CHIUSI

Provincia di Siena

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Mauro Rossinelli

Sommario

PREMESSA 4

1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024 6

2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE 9

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO 10

4. ACCANTONAMENTI 10

5. INDEBITAMENTO 12

6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO 13

7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 16

CONCLUSIONI 16

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 23 del 23 dicembre 2021

PARERE N. 20

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, 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 2020-2022, del Comune di Bibbona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bibbona, 17 dicembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Mauro Rossinelli

PREMESSA

Il Comune di Chiusi (Provincia di Siena) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8.190 abitanti.

Il Revisore unico/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 *"Approvato dalla Giunta"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario, né è in disavanzo e/o dissesto.

Il Revisore unico, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

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

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

L'Organo di revisione nel corso dell'emergenza epidemiologica ha effettuato più controlli sugli equilibri di bilancio, sulle relative variazioni e a tal proposito sono state adottate dal Consiglio comunale due deliberazioni avente ad oggetto verifica degli equilibri di bilancio;

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 198 del 07/12/2021unitamente allo Schema di bilancio;

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato presentato al Consiglio comunale che ha approvato con deliberazione numero 57 del 18/11/2021, con la deliberazione sono state effettuate, modificazioni riguardante il programma di mandato a seguito delle elezioni del nuovo Sindaco comunale.

Sul DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 13 del 01/09/2021 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 198 del 07/12/2021 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 QUALITA' e INDICATORI DI QUANTITA'
Poiché i progetti coinvolgono più Amministrazioni locali **è** in programma la costituzione di un *"Ufficio associato per la gestione dei progetti PNRR"*.

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n 19 del 14 dicembre 2021 (parere n. 16) al quale si fa riferimento per approfondire la presente sezione.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

- **programma triennale lavori pubblici** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018), proposta di deliberazione di Consiglio comunale nr. 8 del 22 dicembre 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), proposta di deliberazione di Consiglio comunale nr. 8 del 22 dicembre 2021;
- **programmazione triennale fabbisogni del personale,** deliberazione di Giunta comunale nr 202 del 14/12/2021 (verbale numero 18 del 14/12/2021);
- piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, deliberazione di Giunta comunale nr 37 del 31/01/2017;
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008), proposta di deliberazione di Consiglio comunale nr. 20 del 18 dicembre 2021;

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'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.

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

L'ente **non ha allegato** il programma dei contratti di collaborazione autonoma, in quanto non risultano previsioni di incarichi esterni, come da proposta di deliberazione del consiglio comunale n. 25 del 7 dicembre 2021:

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 delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
e) 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;
f) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
g) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n.17 del 29/04/2021 il rendiconto per l'esercizio 2020, successivamente rettificato a seguito di certificazione covid 19 con deliberazione del consiglio comunale n. 27 del 29/06/2021 (rif. verbale numero … del….), rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione al 31/12/2020	€	3.218.394,92
Parte accantonata	€	2.166.722,51
Parte vincolata	€	613.261,56
Parte destinata agli investimenti	€	63.855,02
Parte disponibile	€	**374.555,83**

Alla data odierna il risultato di amministrazione risulta applicato al bilancio di previsione, esercizio 2021, per euro 575.223,27.

Risultato di amministrazione	al 31/12/2020	Applicato al ...	Non applicato
Parte accantonata .	€ 2.166.722,51	€ 5.859,94	
Parte vincolata	€ 613.261,56	€ 220.008,31	
Parte destinata agli investimenti	€ 63.855,02	€ 63.855,02	
Parte disponibile	€ 374.555,83	€ 285.500,00	
TOTALE	€ 3.218.394,92	€ 575.223,27	€

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

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta comunale numero 198 del 07/12/2021, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

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

ENTRATE	Previsione dell'anno 2021	Previsione dell'anno 2022	Previsione dell'anno 2023	Previsione dell'anno 2024	SPESE	Previsione dell'anno 2021	Previsione dell'anno 2022	Previsione dell'anno 2023	Previsione dell'anno 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	500.000,00	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		-	-	-	Disavanzo di amministrazione (1)		-	-	-
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-					
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (1)		-	-	-
Fondo pluriennale vincolato		110.212,46	110.212,46	110.212,46					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.695.531,57	6.014.683,34	5.995.969,00	5.995.969,00	Titolo 1 - Spese correnti	9.515.876,86	8.222.310,81	8.144.972,81	8.138.279,99
					- di cui fondo pluriennale vincolato		110.212,46	110.212,46	110.212,46
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	365.134,20	410.500,00	403.805,00	403.805,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.762.455,49	1.706.400,00	1.670.900,00	1.670.900,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.898.521,08	658.080,00	1.658.080,00	4.300.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.602.549,73	518.080,00	1.528.080,00	4.170.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	59.860,11	-	-	-	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
					- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Totale entrate finali.....	13.781.502,55	8.789.663,34	9.728.754,00	12.370.674,00	Totale spese finali.....	11.118.426,59	8.740.390,81	9.673.052,81	12.308.279,99
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	159.484,99	159.484,99	165.913,65	172.606,57
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.665.019,07	1.670.000,00	1.660.000,00	1.660.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.687.663,10	1.670.000,00	1.660.000,00	1.660.000,00
Totale titoli	15.446.521,62	10.459.663,34	11.388.754,00	14.030.674,00	Totale titoli	12.965.574,68	10.569.875,80	11.498.966,46	14.140.886,56
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	15.946.521,62	10.569.875,80	11.498.966,46	14.140.886,56	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	12.965.574,68	10.569.875,80	11.498.966,46	14.140.886,56
Fondo di cassa finale presunto	2.980.946,94								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.
(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese
* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

Tari

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:1.965.969,00
ed è stato determinato con il metodo ARERA e si riferisce a quello dello scorso anno in quanto per l'anno 2022 è ancora in corso di approvazione il PEF e quando sarà approvato si faranno le relative variazioni al bilancio per adeguare la previsione di entrata e di spesa.

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								
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	50.000,00	54.999,06	48.714,34		30.000,00		30.000,00	
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

Al titolo 1 di entrata inoltre è previsto l'importo di euro 800.000,00 per fondo di solidarietà comunale, che si prevede in quanto non sono ancora pubblicati i dati sul sito web della finanza locale del Ministero dell'Interno.

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

Titolo 2	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
CONTRIBUTI ERARIALI	€ 194.967,84	€ 221.239,97	€ 190.000,00	€ 190.000,00	€ 190.000,00
CONTRIBUTI REGIONE DIRITTO ALLO STUDIO	€ 126.358,79	€ 138.830,66	€ 150.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00
CONTRIB REGIONE AFFITTI	€ 21.943,00	€ 52.208,19	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
CONTRIN REG ASILO	€ 16.726,44	€ 17.179,25	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
CONTRIB PROVINCIA	€ 1.994,39	€ 1.994,39	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00

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	€ 248.808,70	€ 83.537,47	€ 140.000,00	€ 38.620,00	€ 140.000,00	€ 38.620,00	€ 140.000,00	€ 38.620,00
Canone unico			€ 193.400,00	€ -	€ 193.400,00	€ -	€ 193.400,00	€ -
Fitti attivi	€ 189.190,33	€ 111.519,21	€ 170.000,00	€ -	€ 170.000,00	€ -	€ 170.000,00	€ -
LAMPADE VOTIVE	€ 69.793,00	€ 69.759,00	€ 70.000,00	€ 4.256,00	€ 70.000,00	€ 4.256,00	€ 70.000,00	€ 4.256,00
MENSA SCOLASTICA	€ 175.749,74	€ 81.612,27	€ 150.000,00	€ 4.800,00	€ 150.000,00	€ 4.800,00	€ 150.000,00	€ 4.800,00
ASILO NIDO	€ 138.586,08	€ 51.673,43	€ 140.000,00	€ 3.906,00	€ 140.000,00	€ 3.906,00	€ 140.000,00	€ 3.906,00

In merito alle sanzioni del codice della strada, la Giunta con deliberazione n. 212 in data 21/12/2021 ha destinato:

- euro 100.000,00 come previsione di entrata per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

- euro 40.000,00 come previsione di entrata 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. 196 del 07/12/2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 72,53%.

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;
- per le spese non prevedendo stanziamenti nella missione 20 (ad esclusione del fondo di riserva di cassa);
- considerando i presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2022-2024 **non è stata prevista** l'applicazione avanzo accantonato/vincolato presunto.

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale previste sono pari:
- per il 2022 ad euro 518.080,00;
- per il 2023 ad euro 1.528.080,00;
- per il 2024 ad euro 4.170.000,00;

Le opere di importo superiore ai 100.000,00 € **sono state** inserite nel 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.

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	
	Accert.	Per spese correnti	Accert.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti
Proventi permessi da costruire	€ 111.799,43	€ -	€ 191.246,89	€ -	€ 180.000,00	€ 140.000,00	€ 170.000,00	€ 130.000,00	€ 170.000,00	€ 130.000,00
Monetizzazioni					€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Sanzioni urbanistiche					€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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.

Non ci sono acquisizione di 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 40.000,00 pari allo 0,48 % delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 40.000,00 pari allo 0,49 % delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 40.000,00 pari allo 0,49 % 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.

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 495.130,74 per l'anno 2022;
- euro 495.130,74 per l'anno 2023;
- euro 495.130,74 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 ai fini del calcolo della media **si è** avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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	€ 2.929,97		€ 2.929,97		€ 2.929,97	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 47.560,00		€ 47.560,00		€ 47.560,00	
Altri…..						

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

L'Organo di revisione non ha verificato che l'ente **soddisfi** le condizioni previste per l'obbligo di accantonamento al FGDC, atteso che la verifica sarà fatta entro il 28 febbraio 2022

5. INDEBITAMENTO

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	5.664.945,51	5.649.163,02	5.495.853,13	5.336.368,14	5.170.424,49
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	15.782,49	153.309,89	159.484,99	165.913,65	172.606,57
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale fine anno	5.649.163,02	5.495.853,13	5.336.368,14	5.170.454,49	4.997.817,92
Nr. Abitanti al 31/12	0	0	8.190	8.190	8.190
Debito medio per abitante	n.d.	n.d.	651,57	631,01	610,23

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.

In caso negativo fornire spiegazioni.

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	233.716,93	255.948,09	219.772,99	213.344,33	206.651,41
Quota capitale	15.782,49	153.309,89	159.484,99	165.913,65	172.606,57
Totale fine anno	249.499,42	409.257,98	379.257,98	379.257,98	379.257,98

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023, 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 639.768,73 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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** prestato, negli anni precedenti, garanzie principali e sussidiarie, non modificate negli anni successivo al loro rilascio, per le quali non è stato costituito accantonamento.

Le garanzie in questione sono state rilasciate a favore del Consorzio Terre Cablate per il mutuo n. 741278426/61 del 31/03/2006 e mutuo n. 741317862/18 del 27/04/2006 contratti con la Banca Monte dei Paschi di Siena.
L'Ente ha rilasciato negli anni 2015 e 2017 ulteriori garanzie fideiussorie a favor della Nuova società polisportiva di Chiusi per i lavori del campo sportivo di Chiusi Scalo, di via Mazzini e per i lavori del campo sportivo Frullini, come da deliberazione del Consiglio comunale n. 30 del 31/03/2017;
Non sono state rilasciate ulteriori garanzie

	2022	2023	2024
Garanzie prestate in essere	€ 485.383,65	€ 452.847,86	€ 419.813,85
Accantonamento			
Garazie che concorrono al limite indebitamento	€ 12.475,66	€ 11.631,82	€ 10.776,28

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		0,00	500.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		110.212,46	110.212,46	110.212,46
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		8.131.583,34	8.070.674,00	8.070.674,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
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	(-)		8.222.310,81	8.144.972,81	8.138.279,89
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*110.212,46*	*110.212,46*	*110.212,46*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*495.130,74*	*495.130,74*	*495.130,74*
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	(-)		159.484,99	165.913,65	172.606,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**- 140.000,00**	**- 130.000,00**	**- 130.000,00**
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]	(+)		-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		140.000,00	130.000,00	130.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] O=G+H+I-L+M			-	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		658.080,00	1.658.080,00	4.300.000,00
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	(-)		140.000,00	130.000,00	130.000,00
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	(-)		518.080,00	1.528.080,00	4.170.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			-	-	-
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**			-	0,00	0,00

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

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

L'importo di euro 140.000,00 di entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce a:
manutenzione ordinaria prevista dalla normativa di legge

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 raccomandazione:

verifica puntale degli equilibri di bilancio; delle entrate, anche di quelle afferenti il recupero dell'evasione fiscale, dell'evoluzione delle Opere Pubbliche e degli accantonamento e del regolare ammortamento dei debiti a medio-lungo termine.

CONCLUSIONI

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

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

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 proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Rag. Mauro Rossinelli