Pag. 1/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

COMUNE DI MIRTO

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vincenzo Giannone

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 18 del 26/10/2022

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 Mirto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Modica/Mirto 26.10.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Giannone Vincenzo

Pag. 2/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Vincenzo Giannone revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 29/10/2019

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 26/09/2022, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta comunale in data 23/09/2022 con delibera n. 122, con gli 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 25/10/2022 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.Lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Mirto registra una popolazione al 01.01.2021, di n 913 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 *non* ha aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023 in quanto il bilancio è stato approvato con delibera n. 34 del 17/12/2021.

Le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità – risultano suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, sia pure parziali (v. oltre) 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 ed ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL

Pag. 3/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

L'Ente **non** ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione previsti dall'all. 4/1 d.lgs. n. 118/2011, nonché del bilancio di previsione 2022-2024.

In ogni caso l'Ente ha rispettato il divieto di assunzione di cui al comma 1-quinquies e 1-octies, art.9 D.l. 113/2016, convertito con modificazioni dalla L.160/2016 nel testo modificato dall'art.1 c.904 della l.145/2018 (Legge di Bilancio 2019).

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di revisione attesta che:
- l'Ente non è strutturalmente deficitario.
- l'Ente 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 ha richiesto negli anni passati, anticipazioni di liquidità con restituzione oltre l'esercizio.

Anno / anni di richiesta anticipaz. di liquidità	2014/2015/2020/2021
Anticipazioni di liquidità richieste in totale	€ 1.248.311,35
Anticipazioni di liquidità restituiti al 31.12.2021	€ 207.178,99
Quota accantonata in avanzo	€ 1.041.132,36

Le somme concesse sono state destinate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alle date previste dai singoli contratti, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali.

L'Ente ha provveduto alla contabilizzazione del FAL secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.20-bis (come modificato con IL XIII decreto correttivo dei principi contabili DM 01/09/2021) per le anticipazioni di liquidità che non si chiudono entro l'esercizio.

A tal proposito va precisato che l'Ente non presenta disavanzo derivante dalla ricostituzione del FAL ed ha accantonato nel rendiconto 2021 alla macro voce "altri accantonamenti" l'importo di euro 69.332,00 (importo riferibile al contributo percepito dall'Ente ai sensi dell'art. 52, comma 1 del DL 73/2021).
In particolare, sono state utilizzate le voci "30130302 - 1 - F.A.L. FONDO

Pag. 4/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' AL 31/12 DETRATTA LA QUOTA CAPITALE AMM. ANT. DI LIQUIDITA'" per euro 30.694,96, e "30130302 – 2 - F.A.L. FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' " per l'importo di euro ed 38.637,04, per un totale complessivo pari ad euro 69.322.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 26 del 13/09/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 12/2022 in data 7/9/2022 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- **non** 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;
- **non** è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti **non** sono risultati congrui.

In particolare, per le criticità riscontrate nel rendiconto 2021, si rinvia a quanto indicato nel verbale 12/2022 alla nella sezione "RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE"

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	1.661.591,55
di cui:	
a) Fondi vincolati	31.900,00
b) Fondi accantonati	2.480.483,65
c) Fondi destinati ad investimento	215.897,26
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	**-1.066.689,36**

Il disavanzo d'amministrazione 2021 è così dettagliato:

1) disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui 2015. L'Ente ha rilevato in detta sede un disavanzo pari ad €. 426.316,14, per il quale il Consiglio Comunale con deliberazione n. 21 del 7 dicembre 2015 ha definito un piano di rientro in n. 30 annualità, con un importo di recupero annuale pari ad €. 14.210,54. Il disavanzo residuo al 31.12.2021 è pari ad euro 326.802,60;

Pag. 5/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

2) disavanzo da mutamento nel calcolo del FCDE. Il Rendiconto della Gestione dell'esercizio finanziario 2019 ha riportato un disavanzo di amministrazione derivante dal calcolo del FCDE con metodo ordinario di euro 720.019,08. Al 31.12.2021 il detto disavanzo è pari ad euro 672.017,81;
3) disavanzo di amministrazione risultante dalla gestione 2021 pari ad euro 67.868,95 che va ripianato ai sensi dell'art. 188 del Tuel (ovvero entro tre esercizi finanziari ed in ogni caso non oltre la data della consiliatura). In particolare, con delibera consiliare n. 27 del 13/9/2022, sul quale l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 13/2022, è stato prevista
    a. l'applicazione all'esercizio 2022 del disavanzo di euro 22.622,99;
    b. l'applicazione all'esercizio 2023 del disavanzo di euro 22.622,98;
    c. l'applicazione all'esercizio 2024 del disavanzo di euro 22.622,98;

Si fa presente che nel parere espresso dall'organo di revisione è stato evidenziato che nell'adozione del piano di rientro non sono stati individuati i mezzi che il Comune intende utilizzare per il ripiano; da ciò ne è derivato nel parere espresso con verbale n. 13/2022 una riserva **"di comprendere e verificare gli strumenti che il Comune intende utilizzare per la copertura del nuovo disavanzo**".

Non risultano pervenute comunicazioni su eventuali 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.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano passività potenziali probabili di entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione per cui si rende necessario provvedere al finanziamento nel bilancio di previsione 2022-2024.

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

Situazione di cassa

	2019	2020	2021
Disponibilità:	€ -	€ -	€ 24.941,53
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 24.941,53
anticipazioni non estinte al 31/12	€ 53.976,54	€ 344,16	€ -

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, se in disavanzo nell'esercizio 2020, 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.

Pag. 6/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

La nota integrativa **non indica** le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico, o dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distinguendo la quota derivante dal riaccertamento straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).

Si evidenzia che il principio contabile 4/1, punto 9.11.7, come modificato dal DM 7.9.2020 (XII° correttivo Arconet) prevede che gli enti che erano in disavanzo al 31 dicembre 2019 illustrino nella Nota Integrativa al bilancio di previsione, le attività svolte per il ripiano di tale disavanzo, segnalando se l'importo del disavanzo presunto al 31 dicembre è migliorato rispetto a quello risultante nell'esercizio precedente di un importo almeno pari a quello iscritto in via definitiva nel precedente bilancio di previsione alla voce "Disavanzo di amministrazione.
Nel caso in cui tale miglioramento non sia stato realizzato, la Nota integrativa indica l'importo del disavanzo applicato al precedente bilancio di previsione che non è stato ripianato, distinguendolo dall'eventuale ulteriore disavanzo presunto formatosi nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dal paragrafo 9.2.27 del principio applicato della contabilità finanziaria (allegato 4/2).

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione ha verificato 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

Pag. 7/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2022 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI dell'anno 2022	PREVISIONI dell'anno 2023	PREVISIONI dell'anno 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	18.013,34	4.806,57	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	574.873,58	1.026.709,78	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	129.076,46	102.594,06	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	30.694,06	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2022		previsione di cassa	0,00	24.941,53		
10000 Titolo1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.249.429,46	previsione di competenza previsione di cassa	653.523,61 1.128.549,95	639.470,72 705.028,41	639.470,72	639.470,72
20000 Titolo2	Trasferimenti correnti	374.358,91	previsione di competenza previsione di cassa	939.900,28 989.798,57	1.050.505,08 1.197.305,32	805.475,57	805.475,57
30000 Titolo3	Entrate extratributarie	601.439,12	previsione di competenza previsione di cassa	260.640,00 1.001.655,59	274.190,00 474.556,59	272.190,00	272.190,00
40000 Titolo4	Entrate in conto capitale	1.890.813,46	previsione di competenza previsione di cassa	8.883.899,50 2.316.130,82	9.291.800,73 11.135.186,58	108.500,00	108.500,00
60000 Titolo6	Accensione Prestiti	129.677,36	previsione di competenza previsione di cassa	408.609,64 356.751,14	300.000,00 429.677,36	300.000,00	300.000,00
70000 Titolo7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.600.000,00 1.661.201,93	1.600.000,00 1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
90000 Titolo9	Entrate per conto terzi e partite di giro	308.721,86	previsione di competenza previsione di cassa	2.935.000,00 2.976.353,62	3.425.000,00 3.733.721,86	3.425.000,00	3.425.000,00
	Totale Titoli	4.554.440,17	previsione di competenza previsione di cassa	15.681.573,03 10.430.441,62	16.580.966,53 19.275.476,12	7.150.636,29	7.150.636,29
	Totale Generale delle Entrate	4.554.440,17	previsione di competenza previsione di cassa	16.403.536,41 10.430.441,62	17.715.076,94 19.300.417,65	7.150.636,29	7.150.636,29

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2022 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI dell'anno 2022	PREVISIONI dell'anno 2023	PREVISIONI dell'anno 2024
	Disavanzo di Amministrazione			62.211,81	84.834,80	84.834,79	84.834,79
Titolo1	Spese correnti	505.686,27	previsione di competenza *di cui già impegnato** *di cui fondo plur.vincolato* previsione di cassa	1.742.554,17 *(4.806,57)* 2.085.827,97	1.867.390,04 *(117.631,37)* *(0,00)* 1.975.763,51	1.510.630,14 *(0,00)* *(0,00)*	1.512.965,10 *(0,00)* *(0,00)*
Titolo2	Spese in conto capitale	1.145.008,70	previsione di competenza *di cui già impegnato** *di cui fondo plur.vincolato* previsione di cassa	9.834.773,08 *(1.026.709,78)* 3.211.448,43	10.608.510,51 *(0,00)* *(0,00)* 11.706.092,21	403.417,42 *(0,00)* *(0,00)*	403.417,42 *(0,00)* *(0,00)*
Titolo3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza *di cui già impegnato** *di cui fondo plur.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)* *(0,00)*
Titolo4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza *di cui già impegnato** *di cui fondo plur.vincolato* previsione di cassa	228.997,35 *(0,00)* 119.063,17	129.341,59 *(0,00)* *(0,00)* 129.341,59	126.753,94 *(0,00)* *(0,00)*	124.418,98 *(0,00)* *(0,00)*
Titolo5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza *di cui già impegnato** *di cui fondo plur.vincolato* previsione di cassa	1.600.000,00 *(0,00)* 1.679.367,67	1.600.000,00 *(0,00)* *(0,00)* 1.600.000,00	1.600.000,00 *(0,00)* *(0,00)*	1.600.000,00 *(0,00)* *(0,00)*
Titolo7	Uscite per conto terzi e partite di giro	311.319,83	previsione di competenza *di cui già impegnato** *di cui fondo plur.vincolato* previsione di cassa	2.935.000,00 *(0,00)* 3.001.730,02	3.425.000,00 *(0,00)* *(0,00)* 3.736.319,83	3.425.000,00 *(0,00)* *(0,00)*	3.425.000,00 *(0,00)* *(0,00)*
	Totale Titoli	1.962.014,80	previsione di competenza *di cui già impegnato** *di cui fondo plur.vincolato* previsione di cassa	16.341.324,60 *(1.031.516,35)* 10.097.437,26	17.630.242,14 *(117.631,37)* *(0,00)* 19.147.517,14	7.065.801,50 *(0,00)* *(0,00)*	7.065.801,50 *(0,00)* *(0,00)*
	Totale Generale delle Spese	1.962.014,80	previsione di competenza *di cui già impegnato** *di cui fondo plur.vincolato* previsione di cassa	16.403.536,41 *(1.031.516,35)* 10.097.437,26	17.715.076,94 *(117.631,37)* *(0,00)* 19.147.517,14	7.150.636,29 *(0,00)* *(0,00)*	7.150.636,29 *(0,00)* *(0,00)*

Pag. 8/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

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.

Disavanzo di amministrazione

L'ente nel rendiconto 2021, già approvato, ha evidenziato un disavanzo effettivo di amministrazione pari ad euro 1.066.689,36.
A tal proposito si segnala che il principio contabile 4/1, punto 9.11.7, come modificato dal DM 7.9.2020 (XII° correttivo Arconet) prevede che gli enti che in sede di approvazione del bilancio presentano un disavanzo di amministrazione presunto descrivono nella Nota illustrativa le cause che hanno determinato tale risultato e gli interventi che si intende assumere al riguardo.

A maggior ragione, a parere del sottoscritto, se il disavanzo di amministrazione non è presunto ma effettivo la nota integrativa deve contenere le indicazioni sopra emarginate.

In particolare, nella Nota illustrativa possono essere individuati i maggiori accertamenti e/o i minori impegni che si prevede di registrare nel corso di ciascun esercizio in attuazione degli eventuali piani di rientro adottati. Tale indicazione consente annualmente di verificare il ripiano del disavanzo effettuato e di individuare l'eventuale ulteriore disavanzo che potrebbe formarsi nel corso di ciascun esercizio.

Con particolare riferimento al disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui l'articolo 4, comma 6, del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede "La nota integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La nota integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011."

La nota integrativa descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto (o effettivo) individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), se negativo, e, per ciascuna componente del disavanzo, 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 sinteticamente riepilogate nelle seguenti tabelle:

Pag. 9/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE (a)	DISAVANZO DELL'ULTIMO RENDICONTO (b)	DISAVANZO RIPIANATO NEL PRECEDENTE ESERCIZIO (c) =(a)-(b)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e)=(d)- (c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome)					
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	341.013,14	326.802,60	14.210,54	14.210,54	
Disavanzo tecnico al 31 Dicembre....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidtà ex DL35/2013					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art 243-bis TUEL	720.019,08	672.017,81	48.001,27	48.001,27	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente		67.868,95	- 67.868,95		67.868,95
TOTALE	1.061.032,22	1.066.689,36	- 5.657,14	62.211,81	67.868,95

Pag. 10/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO N	ESERCIZIO N+1	ESERCIZIO N+2	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome)					
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera….					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	326.802,60	14.210,47	14.210,47	14.210,47	284.171,19
Disavanzo tecnico al 31 Dicembre….					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidtà ex DL35/2013	672.017,81	48.001,27	48.001,27	48.001,27	528.014,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art 243-bis TUEL					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio …..da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera….					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio …..da ripianare con piano di					

Pag. 11/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

rientro di cui alla delibera….					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	67.868,95	22.622,98	22.622,98	22.622,98	-
TOTALE	**1.066.689,36**	**84.834,72**	**84.834,72**	**84.834,72**	**812.185,19**

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.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2022 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	4.806,57
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate in conto capitale	1.026.709,78
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse	0,00
TOTALE	**1.031.516,35**

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	**0,00**
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	**1.031.516,35**
FPV corrente:	**4.806,57**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	4.806,57
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	**1.026.709,78**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	1.026.709,78
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	**0,00**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	**0,00**

Pag. 12/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2022

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	4.806,57
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	**4.806,57**
Entrata in conto capitale	1.026.709,78
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	**1.026.709,78**
TOTALE	**1.031.516,35**

L'organo di revisione, anche mediante controlli a campione, ha verificato i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo e su quest'ultimo aspetto **raccomanda** un costante monitoraggio da parte di tutti i responsabili, della corrispondenza tra gli importi indicati nell'FpV e quelli evidenziati nei suddetti cronoprogrammi di spesa.
Si segnala altresì la **non corretta** compilazione delle tabelle del FPV relative alle annualità 2023 e 2024.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	**24.941,53**
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	705.028,41
2	Trasferimenti correnti	1.197.305,32
3	Entrate extratributarie	474.556,59
4	Entrate in conto capitale	11.135.186,58
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	429.677,36
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.733.721,86
	TOTALE TITOLI	**19.275.476,12**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**19.300.417,65**

Pag. 13/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	1.975.763,51
2	Spese in conto capitale	11.706.092,21
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	129.341,59
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	1.600.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.736.319,83
	TOTALE TITOLI	**19.147.517,14**
	SALDO DI CASSA	**152.900,51**

Gli stanziamenti di cassa dovrebbero comprendere le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui ed essere elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di revisione ha messo a confronto le previsione di cassa del bilancio di previsione 2022 con gli incassi e i pagamenti riguardanti il rendiconto 2021. Le tabelle sotto indicano, per titoli di entrata e spesa, gli incassi e i pagamenti dell'anno 2021:

INCASSI 2021 PER TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	491.639,35
2	Trasferimenti correnti	701.571,27
3	Entrate extratributarie	158.176,74
4	Entrate in conto capitale	140.509,68
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	133.922,69
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	700.609,69
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.126.319,38
TOTALE TITOLI		**4.452.748,80**

PAGAMENTI 2021 PER TITOLI		
1	Spese correnti	1.262.457,39
2	Spese in conto capitale	218.948,71
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	120.387,71
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	700.953,85
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.125.059,61
TOTALE TITOLI		**4.427.807,27**

Come è facile vedere dal suddetto confronto scaturiscono delle differenze anomale non giustificate/giustificabili. Si vedano ad esempio le previsioni delle riscossioni dei primi tre

Pag. 14/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

titoli delle entrate, ove in assenza di provvedimenti riguardanti un'accelerazione delle riscossioni ovvero di aumenti dei trasferimenti statali e regionali, tali previsioni non paiono **particolarmente incisive**.

L'organo di revisione pertanto non può che concludere **per l'assenza** di una previsione attendibile di cassa relativa all'entrata tenuto 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.

Dal punto di vista formale il revisore ha verificato che il saldo di cassa non negativo *garantisce* il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

In merito alla previsione di cassa della parte 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 partecipano alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Tale partecipazione a parere del sottoscritto non sembra aver portato a previsioni veritiere ed attendibili come auspicato dal legislatore.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2022 comprende la cassa vincolata per euro 24.941,53

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.
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**	**24.941,53**
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	*1.249.429,46*	639.470,72	1.888.900,18	705.028,41
2	*Trasferimenti correnti*	*374.358,91*	1.050.505,08	1.424.863,99	1.197.305,32
3	*Entrate extratributarie*	*601.439,12*	274.190,00	875.629,12	474.556,59
4	*Entrate in conto capitale*	*1.890.813,46*	9.291.800,73	11.182.614,19	11.135.186,58
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	0,00	0,00	0,00	0,00
6	*Accensione prestiti*	*129.677,36*	300.000,00	429.677,36	429.677,36
7	*Anticipazioni da istituto*	0,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00

Pag. 15/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

	tesoriere/cassiere				
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	*308.721,86*	3.425.000,00	3.733.721,86	3.733.721,86
TOTALE TITOLI		***4.554.440,17***	***16.580.966,53***	***21.135.406,70***	**19.275.476,12**
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		**4.554.440,17**	**16.580.966,53**	**21.135.406,70**	**19.300.417,65**

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	**DENOMINAZIONE**	**RESIDUI**	**PREV. COMP.**	**TOTALE**	**PREV. CASSA**
1	*Spese Correnti*	*505.686,27*	**1.867.390,04**	2.373.076,31	1.975.763,51
2	*Spese In Conto Capitale*	*1.145.008,70*	**10.608.510,51**	11.753.519,21	11.706.092,21
3	*Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie*	*0,00*	**0,00**	0,00	0,00
4	*Rimborso Di Prestiti*	*0,00*	**129.341,59**	129.341,59	129.341,59
5	*Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere*	*0,00*	**1.600.000,00**	1.600.000,00	1.600.000,00
7	*Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro*	*311.319,83*	**3.425.000,00**	3.736.319,83	3.736.319,83
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		***1.962.014,80***	***17.630.242,14***	***19.592.256,94***	**19.147.517,14**
SALDO DI CASSA					**152.900,51**

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
(*solo per gli Enti locali*)[(1)]

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			**COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N**	**COMPETENZA ANNO N+1**	**COMPETENZA ANNO N+2**
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		24.941,53			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		4806,57	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		84834,80	84834,79	84834,79
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1964165,80	1717136,29	1717136,29

Pag. 16/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1867390,04	1510630,14	1512965,10
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*232632,43*	*232632,43*	*232632,43*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		129341,59	126753,94	124418,98
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-112594,06**	**-5082,58**	**-5082,58**
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]	(+)		102594,06	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		10000,00	5082,58	5082,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] O=G+H+I-L+M			**0,00**	**0,00**	**0,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1026709,78	0,00	0,00

Pag. 17/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9591800,73	408500,00	408500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		10000,00	5082,58	5082,58
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)		10608510,51 *0,00*	403417,42 *0,00*	403417,42 *0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**0,00**	**0,00**	**0,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00

Pag. 18/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

L'importo di euro 10.000 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da entrate per permessi di costruire

L'equilibrio finale *è pari* a zero.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis* , comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

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.

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.
A tal fine si precisa che alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g).

A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime si precisa che:

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:
  a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
  b) condoni;
  c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
  d) entrate per eventi calamitosi;
  e) alienazione di immobilizzazioni;
  f) accensioni di prestiti;

Pag. 19/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

g) contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:
  a) consultazioni elettorali o referendarie locali,
  b) ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,
  c) eventi calamitosi,
  d) sentenze esecutive ed atti equiparati,
  e) investimenti diretti,
  f) contributi agli investimenti.

Inoltre, ad eccezione delle sopra indicate entrate, possono essere definite a regime ricorrenti le entrate che si presentano con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo. E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011)

Il responsabile del servizio finanziario, ha fornito il seguente schema riguardante le entrate non ricorrenti contenute nei primi tre titoli e le spese non ricorrenti contenute nel titolo I.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Entrate da titoli abitativi edilizi	25.000,00	20.000,00	20.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	91.323,00	91.323,00	91.323,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	**118.323,00**	**113.323,00**	**113.323,00**

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			
Rinnovo CCNL	30.500,00		
Totale	**30.500,00**	**0,00**	**0,00**

A tal fine si fa notare che nei prospetti di bilancio intitolati:

1. "ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI - ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE;

Pag. 20/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

2. “SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI”

Nella colonna entrate non ricorrenti e spese non ricorrenti gli importi non coincidono con quanto trasmesso dal responsabile.

Inoltre le superiori tabelle risultano sicuramente incomplete con riferimento alle spese attinenti le consultazioni elettorali effettuate il 25 settembre scorso.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta, sia pure con le criticità man mano evidenziate, 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. Si tratta in particolare delle seguenti informazioni:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni. **Non particolarmente dettagliata** appare l’informazione contenuta nella nota integrativa sui criteri di valutazione utilizzati per gli accantonamenti per le spese potenziali e per il fondo crediti di dubbia esigibilità; soprattutto carente appare l’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. Tuttavia preme evidenziare, come la nota integrativa nulla specifica relativamente alle risorse vincolate e destinate, e dai prospetti allegati ai bilanci si legge in corrispondenza degli importi indicati un laconico “vari capitoli di bilancio”. **Si invita,** al fine di fornire una maggior informazione dei consiglieri, a specificare con l’analiticità richiesta dai principi contabili e dal Tuel le risorse accantonate e destinate;
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. A tal fine va evidenziato come nella nota integrativa l’importo del fondo funzioni fondamentali che si prevede di utilizzare nel 2022 sia stato indicato **in maniera errata**, ovvero euro 90.000 anziché euro 31.900;
d) **manca** 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.

Pag. 21/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

È utile rinviare per la specificazione dei suddetti punti a quanto dettagliatamente indicato nel principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto dello schema di documento semplificato per i comuni con inferiore ai 2.000 abitanti previsti 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 con la delibera di Giunta Comunale n. 121 del 23/09/2022 e deve essere approvato dal Consiglio Comunale.

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 16 del 22/10/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Sono stati approvati separatamente i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore 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 sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.
Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018. Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022-2024.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi non è stato redatto. Si ricorda che detto programma è obbligatorio qualora si programmino acquisti di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatarie individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati. Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle

Pag. 22/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

attività ad esso attribuiti. Per le acquisizioni di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni aggiudicatrici tengono conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 513, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.
Il programma biennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.
Sul programma codesto organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n.17 del 25/10/2022.

Programmazione triennale dei fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 non è stata approvata in quanto non sono state previste assunzioni.
La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari
(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)
Sul piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n.2 del 13/04/2022.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.750.

Le previsioni di gettito, pari ad euro 57.000, sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

Pag. 23/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

IUC	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Totale	**130.000,00**	**130.000,00**	**130.000,00**	**130.000,00**

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
TARI	160.000,00	152.565,00	152.565,00	152.565,00
Totale	**160.000,00**	**152.565,00**	**152.565,00**	**152.565,00**

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2022, la somma di euro 152.565, con una diminuzione di euro 7.435,00 rispetto agli accertamenti da ultimo rendiconto 2021, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento 2020*	Residuo 2020*	Assestato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
ICI						
IMU	69.878,69	69.878,69	86.423,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	**69.878,69**	**69.878,69**	**86.423,00**	**80.000,00**	**80.000,00**	**80.000,00**
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)				**74.818,00**	**0,00**	**0,00**

Pag. 24/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

Si fa **rilevare la mancanza** di accantonamenti al FCDE per il 2023 e il 2024 relativamente alle entrate da recupero evasione previste.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2020 (rendiconto)	11.846,64	0,00	11.846,64
2021 (rendiconto)	10.689,36	0,00	10.689,36
2022	25.000,00	10.000,00	15.000,00
2023	20.000,00	0,00	20.000,00
2024	20.000,00	0,00	20.000,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
sanzioni ex art.208 co 1 cds	2.000,00	2.000,00	2.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	**2.000,00**	**2.000,00**	**2.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è stata così distinta:

- euro 2. 000 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta tale importo è stato destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Pag. 25/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

Proventi dei beni dell'ente

I principali proventi dei beni dell'ente per fitti attivi sono così previsti:

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Fitti attivi e canoni patrimoniali	28.790,00	28.790,00	28.790,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**28.790,00**	**28.790,00**	**28.790,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

Il servizio mensa unico servizi a domanda individuale è gestito dall'Unione dei Comuni dei Nebrodi.

Canone unico patrimoniale

L'Ente *ha previsto* nel bilancio l'applicazione per il 2022 del canone patrimoniale per l'importo di Euro 7.000.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	593.212,26	596.965,00	538.150,00	538.150,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	42.295,65	41.493,00	39.993,00	39.993,00
103	Acquisto di beni e servizi	414.049,81	745.083,09	500.954,00	500.454,00
104	Trasferimenti correnti	236.437,96	70.490,00	55.629,00	55.629,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	49.722,76	45.212,78	41.458,89	36.640,01
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	44.866,26	368.146,17	334.445,25	342.099,09
	Totale	**1.380.584,70**	**1.867.390,04**	**1.510.630,14**	**1.512.965,10**

Pag. 26/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 873.183,02, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali.
L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal Dl 34/2019, si colloca nella fascia demografica lett. a) (popolazione con meno di 1.000 abitanti) della tabella 1 del citato D.M. 17/03/2020.
L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Spese macroaggregato 101	835.632,88	596.965,00	538.150,00	538.150,00
Spese macroaggregato 103	37.550,14	41.493,00	39.993,00	39.993,00
Irap macroaggregato 102	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	**873.183,02**	**638.458,00**	**578.143,00**	**578.143,00**
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	**873.183,02**	**638.458,00**	**578.143,00**	**578.143,00**

La previsione per gli anni 2022, 2023 e 2024 è inferiore alla spesa media dell'anno 2008.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Ai sensi dell'articolo 7, comma 6, del Decreto Legislativo 30.03.2001, n. 165, si intendono:
a) per "collaboratori" i soggetti esterni all'amministrazione cui la stessa conferisce incarichi specifici;
b) per "collaborazioni coordinate e continuative" i rapporti di collaborazione che si concretizzano in una prestazione d'opera continuativa e coordinata, prevalentemente personale, comunque non a carattere subordinato, configurabili con riferimento a quanto previsto dalla normativa vigente in materia;
c) per "incarichi di studio" gli incarichi consistenti in una attività di studio nell'interesse dell'amministrazione, che si sostanziano nella consegna di una relazione scritta finale nella quale saranno illustrati i risultati dello studio e le soluzioni proposte;
d) per "incarichi di ricerca" gli incarichi che presuppongono la preventiva definizione del programma da parte dell'amministrazione;
e) per "incarichi di consulenza" gli incarichi che si sostanziano nella richiesta di pareri ad esperti.
I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale.

Pag. 27/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

L'Ente ha deliberato un regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'articolo 46 del Decreto Legge 25.06.2008 n. 112, convertito, con modificazioni, dalla Legge 06.08.2008, n. 133.
L'Ente deve pubblicare nel sito internet istituzionale gli eventuali provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.
Si segnala che nel bilancio 2022 sono stati stanziati 3.500 euro al capitolo "SPESE PER ACCERTAMENTI,VERIFICHE,CONSULENZE TRIBUTARIE E FISCALI".

Spese per acquisto beni e servizi

Non è stato presentato programma biennale degli acquisti di beni e servizi per cui non è stato possibile verificare la coerenza della previsione di bilancio relativa a detti acquisti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022-2024 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata e *corrispondono* con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio indicato nell'allegato c), colonna c).

L'ente *ha utilizzato* il metodo della media semplice e non si è avvalso nel bilancio di previsione 2022-2024, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 sulla base dei dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	**BILANCIO 2022 (a)**	**ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)**	**ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)**	**DIFF. d=(c-b)**	**% (e)=(c/a)**
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	639.470,72	164.955,23	164.955,23	0,00	25,80%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.050.505,08	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	274.190,00	67.677,20	67.677,20	0,00	24,68%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.291.800,73	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**11.255.966,53**	**232.632,43**	**232.632,43**	**0,00**	**2,07%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.964.165,80	232.632,43	232.632,43	0,00	11,84%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	9.291.800,73	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023

Pag. 28/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	639.470,72	164.955,23	164.955,23	0,00	25,80%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	805.475,57	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	272.190,00	67.677,20	67.677,20	0,00	24,86%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	108.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**1.825.636,29**	**232.632,43**	**232.632,43**	**0,00**	**12,74%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.717.136,29	232.632,43	232.632,43	0,00	13,55%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	108.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	**BILANCIO 2024 (a)**	**ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)**	**ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)**	**DIFF. d=(c-b)**	**% (e)=(c/a)**
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	639.470,72	164.955,23	164.955,23	0,00	25,80%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	805.475,57	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	272.190,00	67.677,20	67.677,20	0,00	24,86%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	108.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**1.825.636,29**	**232.632,43**	**232.632,43**	**0,00**	**12,74%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.717.136,29	232.632,43	232.632,43	0,00	13,55%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	108.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, è riassunta nella seguente tabella

	Descrizione	Rif. al bilancio	2022	%	2023	%	2024	%
A	Spese correnti iscritte nel bilancio di previsione iniziale	Titolo I	1.867.390,04		1.510.630,14		1.510.630,14	
B	Quota minima		8.403,26	0,45%	6.797,84	0,45%	6.797,84	0,45%
C	Quota massima		37.347,80	2,00%	30.212,60	2,00%	30.212,60	2,00%
D	**Fondo di riserva stanziato**	**Cap 10181101**	**8.792,57**	**0,47%**	**7.984,82**	**0,53%**	**9.716,88**	**0,64%**

Fondo di riserva di cassa

L'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 30.000.

Pag. 29/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

	Descrizione	Rif. al bilancio	2022
A	Spese finali (previsione di cassa)	Titolo I-II-III	13.681.855,72
B	Quota minima 0,20%	=======	27.363,71
C	**Fondo di riserva di cassa stanziato**	Cap 10181101	30.000,00

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso.

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2022-2024 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.
Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Accantonamento rischi contenzioso	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	500,00	1.000,00	1.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato	1.659,37	2.208,00	2.208,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**3.159,37**	**4.208,00**	**4.208,00**

L'Organo di Revisione ha verificato che anche nel presente bilancio di previsione non si è proceduto ad accantonare alcuna somma a titolo di aumenti contrattuali del personale dipendente e per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.
Si ribadisce che per le spese relative a detti rinnovi, in attesa della sottoscrizione dei contratti, l'Ente secondo il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (punto 5.2 dell'Allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011), accantona le risorse necessarie in apposti capitoli di bilancio, non impegnabili (Fondo rinnovi contrattuali - U.1.10.01.04.000). In caso di mancata sottoscrizione dei contratti nell'esercizio di riferimento, le somme accantonate e non utilizzate concorrono alla determinazione del risultato di amministrazione, vincolato per la sola quota del fondo prevista dalla contrattazione collettiva nazionale. Non essendo ancora obbligazioni certe liquidi ed esigibili dette somme non vanno invece impegnate.
Si invita l'ente ad attenersi alle suddette indicazioni.
E' stata accantonata la somma di euro 500 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016. L'Ente, tuttavia, non ha contezza delle perdite del bilancio d'esercizio degli organismi partecipati

Pag. 30/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

L'Organo di revisione, come già ampiamente indicato nei pareri precedenti, non ha pertanto potuto verificare la congruità dell'accantonamento per l'assenza dei dati necessari.
A tal proposito si evidenzia che è stata inviata pec del 16/07/2021 indirizzata all'Amministrazione Comunale dell'Ente, con la quale si invitata l'organo esecutivo, in caso di inerzia da parte delle società controllate e partecipate oltre che dei rispettivi revisori, ad assumere senza indugio i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie e della conoscenza delle perdite sofferte nell'esercizio 2020 e nei due precedenti, al fine di poter procedere alla previsione di un fondo adeguato.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	75.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo indennità fine mandato	2.007,97
Fondo accantonamento rinnovi contrattuali	-
Fondo garanzia debiti commerciali	7.490,00

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente al 31.12.2021 *non rispetta* i criteri previsti dalla norma, e pertanto *è soggetto* ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'ente con delibera di Giunta n. 22 del 25/02/2022 ha effettuato l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali per euro 14.941,80, deliberando lo stanziamento di detto importo, nella missione 20, programma 3, del redigendo bilancio di previsione 2022/2024.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- **non ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **non ha** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2021 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2022-2024 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Nonostante gli sforzi compiuti, l'ente non ha ricevuto i bilanci approvati dagli altri organismi partecipati e pertanto non è stato possibile verificare crediti e debiti reciproci con le società partecipate ed eventuali perdite delle stesse.

Relativamente ai solleciti effettuati dal sottoscritto sul punto, si rinvia a quanto già

Pag. 31/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

esposto nella relazione al rendiconto 2020 e 2021 e si fa, ancora una volta, espresso invito all'Ente di ottenere al più presto i documenti necessari alla verifica.

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, dà atto di quanto previsto dall'art. 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.
Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo.
L'Organo di revisione, e a questo punto neppure l'Ente, non hanno contezza se sono presenti società che versino in tale situazione.

Aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, garanzie

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non prevede di sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, rilasciare garanzie a favore dei proprio organismi partecipati.

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione ha potuto constatare come l'Ente abbia indicato in bilancio un accantonamento, sia pure simbolico, per perdite delle società partecipate, pari ad euro 500, che tuttavia dovrebbe essere suffragato da ben altra documentazione.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) [1]

Pag. 32/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza anno 2022	Competenza anno 2023	Competenza anno 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.026.709,78	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		9.591.800,73	408.500,00	408.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		10.000,00	5.082,58	5.082,58
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spesa*	(-)		10.608.510,51 *0,00*	403.417,42 *0,00*	403.417,42 *0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato previsto ricorso all'indebitamento nel periodo compreso dal bilancio di previsione.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	1.030.830,55	1.083.715,68	1.173.408,43	1.044.066,87	921.823,82
Nuovi prestiti (+)			0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	52.885,13	89.692,75	129.341,56	122.243,05	120.431,73
Estinzioni anticipate (-)			0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale fine anno	**1.083.715,68**	**1.173.408,43**	**1.044.066,87**	**921.823,82**	**801.392,09**
Nr. Abitanti al 31/12	928	916	913	902	895
Debito medio per abitante	**1.167,80**	**1.281,01**	**1.143,56**	**1.021,98**	**895,41**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 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:

Pag. 33/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	40.833,98	50.944,64	46.212,78	42.458,89	42.458,89
Quota capitale	52.885,13	89.692,75	129.341,56	122.243,05	120.431,73
Totale fine anno	**93.719,11**	**140.637,39**	**175.554,34**	**164.701,94**	**162.890,62**

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 131.130,56 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	40.833,98	50.944,64	46.212,78	42.458,89	42.458,89
entrate correnti	1.661.546,94	1.671.444,75	1.964.165,80	1.717.136,29	1.717.136,29
% su entrate correnti	**2,46%**	**3,05%**	**2,35%**	**2,47%**	**2,47%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede 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 per le quali è stato costituito regolare accantonamento

CRITICITA' OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti evidenzia e/o suggerisce:

- un più approfondito studio ed analisi in merito alla attendibilità e veridicità delle previsioni di entrata e alla compatibilità delle previsioni di spesa, soprattutto sotto l'aspetto degli introiti e pagamenti, da effettuare con l'ausilio di tutti i servizi. A tal proposito, lo scrivente invita gli organi competenti a fare una immediata ricognizione dei debiti fuori bilancio da riconoscere variando il bilancio per trovare le eventuali relative coperture;
- il rispetto dei tempi di approvazione degli strumenti di programmazione che, si rammenta, indipendentemente dal termine prorogato dalla legge, andrebbero approvati entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quelli di riferimento, al fine di consentire una migliore programmazione e gestione dell'Ente;
- l'attenta analisi dei cronoprogrammi di spesa in conto capitale che si prevede di effettuare nel bilancio di previsione e nel programma triennale dei lavori pubblici, da effettuare sempre con l'ausilio dei settori competenti ai fini della corretta determinazione del FPV il quale rappresenta una importante criticità;
- la non congruità del FCDE rispetto alla voce recupero evasione per gli anni 2023 e 2024;
- l'errata predisposizione delle tabelle FPV che non riportano nel 2023 ed eventualmente nel 2024 l'ammontare di FPV indicato nel 2022.

Pag. 34/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

- la previsione di cassa relativa alle entrate ed alle spese non effettuata tenendo conto del trend della riscossione ed in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- l'incompletezza delle tabelle di spese ed entrate non ricorrenti, ove non sono considerate ad esempio tra le spese non ricorrenti quelle attinenti le consultazioni del 25 settembre scorso. Si rammenta che tali informazioni vanno indicate nel documento accompagnatorio al bilancio predisposto dall'Ente il quale deve contenere l'analisi dell'articolazione e della relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti (cfr par. 9.11.3 del principio di programmazione);
- la genericità con cui la nota integrativa al bilancio affronta l'aspetto riguardante l'illustrazione dei criteri di valutazione utilizzati per gli accantonamenti per le spese potenziali e per il fondo crediti di dubbia esigibilità e dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo; il dettaglio degli importi da indicare nei "vari capitoli di bilancio" contenuti nei prospetti delle risorse vincolate e destinate. Si evidenzia l'errore nell'indicazione dell'importo del fondo funzioni fondamentali che si prevede di utilizzare nel 2022;
- la mancata effettuazione, e per tale aspetto si invita a provvedere nel brevissimo, delle operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente e l'utilizzo di strumenti organizzativi necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2021 il rispetto dei parametri previsti dalla normativa in tema di tempestività dei pagamenti;
- la carente informazione riguardante eventuali perdite sofferte dagli organismi partecipati e dei debiti/crediti reciproci, sia pure per causa solo in parte imputabile all'Ente, cui comunque lo scrivente invita ad insistere nelle attività volte alla ricerca dei dati necessari ad ottenere le suddette informazioni;

Relativamente alle criticità sopra emarginate, si può concludere che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere in parte verificate.

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

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

Pag. 35/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo:

esprime

parere favorevole sulla proposta di bilancio 2022-2024 e i relativi allegati, nell'intesa che l'Ente prenda atto e provveda nel più breve tempo possibile a dar seguito ai rilievi, gli inviti e le raccomandazioni contenuti nella sezione precedente.

L'ORGANO DI REVISIONE
Vincenzo Giannone
f.to digitalmente

Pag. 36/36 - Ente: COMUNE DI MIRTO - Anno: 2022 - Numero: 9945 - Tipo: A - Data: 27.10.2022 - Ora: - Cat.: 1 - Cla.: 1 - Fascicolo: