

COMUNE DI MARCON

Città Metropolitana di Venezia

Il Collegio dei Revisori

Presidente Dott. Giuseppe Levantini

Componente Rag. Ivana Simionato

Componente Dott. Nicola Mazzoni

Parere del Collegio dei Revisori sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

e documenti allegati

Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI | 3 |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 3 |
| DOMANDE PRELIMINARI | 3 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI | 4 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021 | 4 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 | 5 |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 6 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV)..... | 7 |
| Previsioni di cassa | 8 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025 | 9 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 11 |
| La nota integrativa | 11 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 11 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 | 13 |
| A) ENTRATE | 13 |
| Entrate da fiscalità locale | 13 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria..... | 14 |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni..... | 14 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada | 14 |
| Proventi dei beni dell'ente | 15 |
| Proventi dei servizi pubblici | 15 |
| Canone unico patrimoniale | 16 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 16 |
| Spese di personale..... | 17 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma..... | 19 |
| Spese per acquisto beni e servizi..... | 19 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 19 |
| Fondo di riserva di competenza | 20 |
| Fondo di riserva di cassa | 20 |
| Fondi per spese potenziali..... | 21 |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali..... | 21 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 21 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 23 |
| INDEBITAMENTO | 24 |
| PNRR | 24 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... | 26 |
| CONCLUSIONI | 27 |

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Marcon nelle persone del Dott. Giuseppe Levantini, in qualità di Presidente; Dott. Nicola Mazzoni, in qualità di Componente; Rag. Ivana Simionato, in qualità di Componente nominate con delibera di Consiglio Comunale n. 63 del 25 ottobre 2021

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 01.12.2022 e con mail successive lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 30.11.2022 con delibera n. 238, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 30.11.2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

Il Collegio 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 Marcon registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 17.548 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti 2022 del bilancio di previsione 2022-2024.

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

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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

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

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà Il Collegio ha verificato che:

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

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 24 del 26.04.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Da tale rendiconto, si evidenzia che:

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

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 (+/-) | 4.241.777,44 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 816.065,73 |
| b) Fondi accantonati | 2.022.564,43 |
| c) Fondi destinati ad investimento | |
| d) Fondi liberi | 1.403.147,28 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 4.241.777,44 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità: | 8.674.486,13 | 7.904.506,04 | 7.375.576,31 |
| di cui cassa vincolata | 88.810,49 | 88.810,49 | 588.810,49 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il bilancio di previsione in approvazione entro il 31/12 ha inserito il dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio 2022 (allegato 9 "quadro generale riassuntivo" e "allegato f").

L'ente è in grado di determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata avendo agganciato la stessa ai capitoli di spesa oggetto di specifico finanziamento e quindi garantire in ogni momento la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE 2022 | | | |
|---------------------|--|--|---|--|--|-------------------------|----------------------|
| | | | | | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 167.069,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 8.368.803,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 2.258.046,78 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾ | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 6.808.793,55 | 7.375.576,31 | | |
| 10000 | TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.622.189,41 | previsione di competenza previsione di cassa | 7.040.918,00 8.828.814,76 | 7.010.499,35 12.593.625,41 | 6.984.436,00 | 6964436,00 |
| 20000 | TITOLO 2 Trasferimenti correnti | 177.139,26 | previsione di competenza previsione di cassa | 996.069,26 1.163.850,36 | 1.031.608,54 1.047.911,80 | 867.633,59 | 837.633,59 |
| 30000 | TITOLO 3 Entrate extratributarie | 976.112,94 | previsione di competenza previsione di cassa | 1.780.575,52 2.051.754,09 | 1.774.562,54 2.750.675,48 | 1.777.832,54 | 1.777.832,54 |
| 40000 | TITOLO 4 Entrate in conto capitale | 6.475.278,50 | previsione di competenza previsione di cassa | 15.096.179,00 18.771.216,90 | 11.926.565,00 13.201.843,50 | 1.351.030,00 | 637.030,00 |
| 50000 | TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | - - | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60000 | TITOLO 6 Accensione prestiti | 3.888.940,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 5.500.000,00 10.000.000,00 | 5.000.000,00 4.888.940,00 | - | 0,00 |
| 70000 | TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | previsione di competenza previsione di cassa | 200.000,00 200.000,00 | 200.000,00 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 90000 | TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 8.477,61 | previsione di competenza previsione di cassa | 2.093.000,00 2.112.250,81 | 2.093.000,00 2.101.477,61 | 2.093.000,00 | 2.093.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 17.148.137,72 | previsione di competenza previsione di cassa | 32.706.741,78 43.127.886,92 | 29.036.235,43 36.784.473,80 | 13.273.932,13 | 12.509.932,13 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 17.148.137,72 | previsione di competenza previsione di cassa | 43.500.661,35 49.936.680,47 | 29.136.235,43 44.160.050,11 | 13.273.932,13 | 12.509.932,13 |

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

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEFINITIVE 2022 | PREVISIONI ANNO | | |
|-----------------|--|---|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | | | 2023 | 2024 | 2025 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 3.111.333,70 | 10.066.499,99 | 9.580.017,25 | 9.382.147,93 | 9.320.793,41 |
| | | | di cui già impegnato* | 2.017.205,35 | 1.126.569,54 | 837.487,89 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 12.973.469,95 | 12.438.942,84 | |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 7.382.715,51 | 30.939.484,01 | 17.026.565,00 | 1.351.030,00 | 637.030,00 |
| | | | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 20.785.703,83 | 20.909.280,51 | |
| TITOLO 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | previsione di cassa | - | 0,00 | |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 0,00 | 201.677,35 | 236.653,18 | 247.754,20 | 259.108,72 |
| | | | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 201.677,35 | 236.653,18 | |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| | | | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 200.000,00 | 200.000,00 | |
| TITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 973.533,83 | 2.093.000,00 | 2.093.000,00 | 2.093.000,00 | 2.093.000,00 |
| | | | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 3.139.294,47 | 3.066.533,83 | |
| | TOTALE TITOLI | 11.467.583,04 | 43.500.661,35 | 29.136.235,43 | 13.273.932,13 | 12.509.932,13 |
| | | | di cui già impegnato* | 2.017.205,35 | 1.126.569,54 | 837.487,89 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | - | - |
| | | | previsione di cassa | 37.300.145,60 | 36.851.410,36 | |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 11.467.583,04 | 43.500.661,35 | 29.136.235,43 | 13.273.932,13 | 12.509.932,13 |
| | | | di cui già impegnato* | 2.017.205,35 | 1.126.569,54 | 837.487,89 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | - | - |
| | | | previsione di cassa | 37.300.145,60 | 36.851.410,36 | |

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.

Avanzo presunto

In occasione dell'approvazione del bilancio di previsione è stata utilizzata una quota del risultato di amministrazione presunto costituita da fondi accantonati per euro 100.000,00.

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 che sarà iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 saranno determinate in sede di riaccertamento ordinario 2022.

Nel bilancio 2023-2025 al momento il fondo pluriennale vincolato non risulta movimentato.

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|---|---|--|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 7.375.576,31 |
| | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 12.593.625,41 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 1.047.911,80 |
| 3 | Entrate extratributarie | 2.750.675,48 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 13.201.843,50 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 4.888.940,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 200.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.101.477,61 |
| | TOTALE TITOLI | 36.784.473,80 |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE | 44.160.050,11 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|---|---|--|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022 |
| 1 | Spese correnti | 12.438.942,84 |
| 2 | Spese in conto capitale | 20.909.280,51 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 236.653,18 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 200.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 3.066.533,83 |
| | TOTALE TITOLI | 36.851.410,36 |
| | SALDO DI CASSA | 7.308.639,75 |

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

Il Collegio ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

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

L'Ente ha confermato che i singoli responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 31.12.2022 comprende la cassa vincolata per euro 588.810,49.

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 | | 7.375.576,31 | 7.375.576,31 | 7.375.576,31 |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.622.189,41 | 7.040.918,00 | 12.663.107,41 | 12.593.625,41 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 177.139,26 | 996.069,26 | 1.173.208,52 | 1.047.911,80 |
| 3 | Entrate extratributarie | 976.112,94 | 1.780.575,52 | 2.756.688,46 | 2.750.675,48 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 6.475.278,50 | 15.096.179,00 | 21.571.457,50 | 13.201.843,50 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 3.888.940,00 | 5.000.000,00 | 8.888.940,00 | 4.888.940,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 8.477,61 | 2.093.000,00 | 2.101.477,61 | 2.101.477,61 |
| | TOTALE TITOLI | 17.148.137,72 | 32.206.741,78 | 49.354.879,50 | 36.784.473,80 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 17.148.137,72 | 39.582.318,09 | 56.730.455,81 | 44.160.050,11 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | Spese Correnti | 3.111.333,70 | 9.580.017,25 | 12.691.350,95 | 12.438.942,84 |
| 2 | Spese In Conto Capitale | 7.382.715,51 | 17.026.565,00 | 24.409.280,51 | 20.909.280,51 |
| 3 | Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Rimborso Di Prestiti | - | 236.653,18 | 236.653,18 | 236.653,18 |
| 5 | Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere | - | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 7 | Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro | 973.533,83 | 2.093.000,00 | 3.066.533,83 | 3.066.533,83 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 11.467.583,04 | 29.136.235,43 | 40.603.818,47 | 36.851.410,36 |
| | SALDO DI CASSA | | | | 7.308.639,75 |

Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025

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 | | | 7.375.576,31 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 9.816.670,43 0,00 | 9.629.902,13 0,00 | 9.579.902,13 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | | 9.580.017,25 0,00 272.217,10 | 9.382.147,93 0,00 254.767,90 | 9.320.793,41 0,00 237.315,40 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | | 236.653,18 0,00 0,00 | 247.754,20 0,00 0,00 | 259.108,72 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | (+) | | 0,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 0,00 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+L+M | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | | 100.000,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 16.926.565,00 | 1.351.030,00 | 637.030,00 |
| 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 | (-) | | 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 |
| 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 | (-) | | 17.026.565,00 0,00 | 1.351.030,00 0,00 | 637.030,00 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 |
| 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 |

Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:

| | | | | |
|---|-----|------|------|------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 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 al fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli entrate non ricorrenti come segue:

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2023 | Anno 2024 | Anno 2025 |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Contributo straordinario costi energia e gas | 240.265,00 | 100.000,00 | 80.000,00 |
| Interessi ritardato versamento contributi urbanizzazione | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| Totale | 240.765,00 | 100.500,00 | 80.500,00 |

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Comune di Marcon, essendosi svolte le Elezioni Amministrative in data 25/09/2022 per il rinnovo dell'Amministrazione, ha usufruito della possibilità indicata nell'Allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011 denominato "Principio contabile applicato della programmazione", di approvare le linee programmatiche di mandato ed il Documento Unico di Programmazione (DUP) entro il termine di approvazione del Bilancio di Previsione.

L'ente, in attuazione dell'art. 46 comma 3 del TUEL ha approvato, con deliberazione di G.C. n. 162 del 25/08/2022 il Programma di mandato per il periodo 2022 – 2027, dando così avvio al ciclo di gestione della Performance. Attraverso tale atto di Pianificazione, sono state definite diverse aree di intervento strategico che rappresentano le politiche essenziali da cui sono derivati i programmi, progetti e singoli interventi da realizzare nel corso del mandato.

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 238 del 30.11.2022.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) sarà approvato dal Consiglio Comunale durante la seduta di approvazione del Bilancio di Previsione 2023-2025.

Sul documento il Collegio, in questa sede, esprime giudizio di coerenza, attendibilità e congruità rispetto al bilancio di previsione.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e 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 2023-2025 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il Collegio ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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 di importo unitario stimato pari o superiore a euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Con deliberazione della Giunta Comunale n.125 del 30/06/2022 è stato approvato l'aggiornamento del Piano Triennale del Fabbisogno del Personale per il triennio 2022-2024. Nella medesima deliberazione si è anche provveduto ad un ricalcolo delle capacità assunzionali e della spesa massima potenziale

Quest'ultimo aggiornamento al Piano Triennale del Fabbisogno del Personale risulta essere quello tuttora vigente e che viene richiamato nel D.U.P. 2023-2025, in vista anche della prossima elaborazione del nuovo documento di programmazione e governance, il P.I.A.O., che assorbirà il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2022-2024, tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

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)

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, 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 del 0,75 per cento, con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00.

| Addizionale Comunale Irpef | Esercizio 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 1.950.000,00 | 2.120.836,00 | 2.158.836,00 | 2.158.836,00 |

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

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 2022 (assestato o rendiconto) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| IMU | 2.350.000,00 | 2.350.000,00 | 2.350.000,00 | 2.350.000,00 |
| Totale | 2.350.000,00 | 2.350.000,00 | 2.350.000,00 | 2.350.000,00 |

TARIP

L'Ente ha esternalizzato anche la parte contabile del servizio a far data dall'esercizio 2014. Con l'introduzione dal 2020 del metodo tariffario dell'Autorità A.R.E.R.A. l'approvazione del piano economico finanziario è demandata al Consiglio di Bacino Venezia Ambiente.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e all'IMU, il comune ha istituito i seguenti tributi):

| <i>Altri Tributi</i> | Esercizio 2022 (assestato o rendiconto) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|----------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Imposta di soggiorno | 125.000,00 | 150.000,00 | 150.000,00 | 155.000,00 |
| Totale | 125.000,00 | 150.000,00 | 150.000,00 | 155.000,00 |

Il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.Lgs n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, avviene tramite il sistema pago PA.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Tributo | Accertamento 2021* | Residuo 2021* | Assestato 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ICI | | | | | | |
| IMU | 780.752,20 | 349.939,20 | 501.228,00 | 250.000,00 | 285.000,00 | 200.000,00 |
| TASI | 218.589,51 | 106.818,88 | 100.000,00 | 84.063,35 | 45.000,00 | 45.000,00 |
| ADDIZIONALE IRPEF | | | | | | |
| TARI | | | | | | |
| TOSAP | | | | | | |
| IMPOSTA PUBBLICITA' | | | | | | |
| ALTRI TRIBUTI | | | | | | |
| Totale | 999.341,71 | 456.758,08 | 601.228,00 | 334.063,35 | 330.000,00 | 245.000,00 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) | 744.988,41 | 838.740,08 | 456.224,00 | 174.525,00 | 157.074,50 | 139.620,00 |

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 |
|-----------------------------|----------------|---------------------------|--------------------------------|
| 2022 (assestato) | 700.335,63 | 0,00 | 700.335,63 |
| 2023 | 637.030,00 | 0,00 | 637.030,00 |
| 2024 | 637.030,00 | 0,00 | 637.030,00 |
| 2025 | 637.030,00 | 0,00 | 637.030,00 |

Il Collegio ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SANZIONI | 190.000,00 | 190.000,00 | 190.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 95.544,00 | 95.544,00 | 95.544,00 |
| Percentuale fondo (%) | 50,29% | 50,29% | 50,29% |

Con atto di Giunta 237 in data 30.11.2022, la somma di euro 47.228,00 (previsione meno fondo) è stata 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.

La Giunta ha destinato euro 4.000,00 dei 47.228,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

| | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione | 70.000,00 | 70.000,00 | 70.000,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 476.091,92 | 476.091,92 | 476.091,92 |
| Altri (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 546.091,92 | 546.091,92 | 546.091,92 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 2.099,52 | 1.443,42 | 1.443,42 |
| Percentuale fondo (%) | 0,38% | 0,26% | 0,26% |

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

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

| Servizio | Entrate/ proventi Prev. 2023 | Spese/costi Prev. 2023 | % copertura 2023 |
|--|------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Sale Comunali | 1.800,00 | 2.000,00 | 90,00% |
| Servizio assistenza domiciliare | 13.500,00 | 195.000,00 | 6,92% |
| Palestre scolastiche e impianti sportivi | 32.000,00 | 91.800,00 | 34,86% |
| Mense scolastiche | 19.000,00 | 60.000,00 | 31,67% |
| Illuminazione votiva | 11.000,00 | 0,00 | n.d. |
| Matrimoni civili e locali comunali | 2.300,00 | 2.000,00 | 115,00% |
| Pasti a domicilio | 0,00 | 1.500,00 | 0,00% |
| Totale | 79.600,00 | 352.300,00 | 22,59% |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 235 del 30.11.2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 22,59%.

Canone unico patrimoniale

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di euro 400.000,00.

| | Esercizio 2022 (assestato o rendiconto) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Canone Unico Patrimoniale | 375.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 |
| Totale | 375.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 |

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | | | | | |
|--|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni Def. 2022 | Previsioni 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 2.660.627,71 | 2.653.897,14 | 2.653.897,14 | 2.653.897,14 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 266.756,17 | 227.501,42 | 227.501,42 | 227.501,42 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 4.981.876,62 | 4.550.363,56 | 4.366.372,56 | 4.366.372,56 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 1.341.366,06 | 1.248.040,00 | 1.202.540,00 | 1.205.140,00 |
| 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 | 208.615,31 | 380.607,02 | 369.506,07 | 364.105,98 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 14.300,00 | 14.300,00 | 14.300,00 | 14.300,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 592.958,12 | 505.308,11 | 548.030,74 | 489.476,31 |
| | Totale | 10.066.499,99 | 9.580.017,25 | 9.382.147,93 | 9.320.793,41 |

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023/2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 2.367.342,25, come rideterminato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 06.05.2021 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 31.294,26;

La spesa indicata comprende l'importo di euro 33.358,77 nell'esercizio 2023, di euro 33.358,77 nell'esercizio 2024 e di euro 33.358,77 nell'esercizio 2025 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella seguente fascia sotto riportata:

| | |
|--|---------------|
| Fasce demografiche | Valore soglia |
| f) comuni da 10.000 a 59.999 abitanti | 27,00% |

Nella tabella che segue si riporta il limite previsto dall'art. 1 comma 557, della legge 296/2006

| Tabella 1) | Media 2011/2013 |
|---|------------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 2.356.785,32 |
| Spese macroaggregato 103 | 35.649,37 |
| Irap macroaggregato 102 | 145.212,24 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 |
| Totale spese di personale (A) | 2.537.646,93 |
| (-) Componenti escluse (B) | 170.304,68 |
| (-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C) | 0,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C | 2.367.342,25 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562) | |

Nella tabella seguente si riporta la previsione della spesa del personale per l'anno 2023.

| | DM 17.03.2020 (lordo Irap) | | |
|--|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | importo | comma 557 | |
| importo limite 2023 | | 2.367.342,25 | 2.515.342,63 |
| retribuzione lordo dipendente inclusi: inclusa la spesa personale categorie protette e nuove assunzioni compreso il costo del personale in aspettativa e la spesa per gli arretrati contrattuali | 1.667.938,26 € | 1.667.938,26 € | 1.667.938,26 € |
| competenze accessorie (comparto, differenziale PEO, indennità di posizione segretario) | 89.107,36 € | 89.107,36 € | 89.107,36 € |
| oneri trattamento fisso e accessorio (INAIL inclusa) | 515.520,89 € | 515.520,89 € | 515.520,89 € |
| IRAP | 147.732,59 € | 147.732,59 € | - € |
| trattamento integrativo PERSEO | 6.302,67 € | 6.302,67 € | 6.302,67 € |
| costo stipendio n.2 assistente sociale da detrarre in quanto è una spesa eterofinanziata | 71.354,82 € - 71.354,82 € - | | 66.880,92 € |
| spese per assunzione personale categorie protette | 59.697,89 € | - 59.697,89 € | |
| spese derivanti dai rinnovi contrattuali "arcaici" | 62.363,87 € | - 62.363,87 € | |
| spesa prevista per il pagamento dei rinnovi contrattuale anno 2023 | 72.330,07 € | - 72.330,07 € | |
| importo disponibile per nuove assunzioni (già incluse nel primo rigo) anno 2022+2023 | 103.939,78 € | - 103.939,78 € | |
| spesa personale in aspettativa per il quale l'ente sta verificando mobilità in uscita | 44.391,34 € | - 44.391,34 € | |
| buoni pasto | 30.000,00 € | 30.000,00 € | 30.000,00 € |
| indennità posizione dirigente e risultato | 49.807,06 € | 49.807,06 € | 46.607,06 € |
| indennità PO e risultato | 74.077,71 € | 74.077,71 € | 69.318,37 € |
| indennità aggiuntiva segretario convenzionato | 8.467,24 € | 8.467,24 € | 7.923,24 € |
| indennità di risultato segretario generale | 9.250,00 € | 9.250,00 € | 8.400,00 € |
| straordinario ordinario (base storica 1999) | 10.339,58 € | 10.339,58 € | 9.690,58 € |
| differenza parte stabile fondo | 123.656,77 € | 123.656,77 € | 114.824,14 € |
| personale flessibile | 33.954,26 € | 33.954,26 € | 31.294,26 € |
| incentivi tecnici | 59.535,00 € | | |
| fondo perseo ulteriore | 2.000,00 € | 2.000,00 € | 2.000,00 € |
| spese di formazione | 9.000,00 € | - € | - € |
| spese trasferta | 1.000,00 € | | 1.000,00 € |
| contratti a dipendenti di altre amministrazioni | - € | - € | - € |
| straordinario elettorale | - € | | |
| accantonamento aumenti contrattuali per il contratto 22/24 da gestire come avanzo vincolato | 44.133,65 € | | |
| spese previdenza complementare polizia Locale proventi codice della strada | 4.000,00 € | 4.000,00 € | 4.000,00 € |
| adeguamento fondo per aumento del numero dei dipendenti durante l'anno | 35.059,50 € | | |
| spese lavoro straordinario pagato dal ministero | 13.230,00 € | | |
| spese personale comandato presso altre amministrazioni (Onofrio intero anno) | - 35.677,41 € | - 35.677,41 € | - 35.114,01 € |
| | 3.312.512,90 € | 2.322.399,21 € | 2.501.931,90 € |

Per le annualità 2023 e 2025 il fabbisogno del personale verrà calcolato anche in relazione agli spazi assunzionali prevedibili in relazione alle rendicontazioni delle annualità precedenti, nel rispetto dei limiti di spesa imposti dalla normativa.

Si evidenzia che, ai sensi del D.M. 17.03.2020, la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della L. 296/2006.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 88.690,81. Non sono previste in bilancio spese per questa tipologia di incarichi.

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.

L'ente si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il Collegio ha verificato il 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 2023-2025 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.

In riferimento all'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate l'Ente non si trova nelle condizioni di cui all'art.1 co.80 della L.160/2019.

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 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

| Esercizio finanziario 2023 | | | | | |
|--|----------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| 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 | 7.010.499,35 | 174.525,00 | 174.525,00 | 0,00 | 2,49% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 1.031.608,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 1.774.562,54 | 97.692,10 | 97.692,10 | 0,00 | 5,51% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 11.926.585,00 | 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 | 21.743.255,43 | 272.217,10 | 272.217,10 | 0,00 | 1,25% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 9.816.670,43 | 272.217,10 | 272.217,10 | 0,00 | 2,77% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 11.926.565,00 | 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 | 6.984.436,00 | 157.072,50 | 157.072,50 | 0,00 | 2,25% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 867.633,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 1.777.832,54 | 97.695,40 | 97.695,40 | 0,00 | 5,50% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 1.351.030,00 | 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 | 10.980.932,13 | 254.767,90 | 254.767,90 | 0,00 | 2,32% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 9.629.902,13 | 254.767,90 | 254.767,90 | 0,00 | 2,65% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 1.351.030,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| Esercizio finanziario 2025 | | | | | |
|--|----------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI | BILANCIO 2025 (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 | 6.964.436,00 | 139.620,00 | 139.620,00 | 0,00 | 2,00% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 837.633,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 1.777.832,54 | 97.695,40 | 97.695,40 | 0,00 | 5,50% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 637.030,00 | 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 | 10.216.932,13 | 237.315,40 | 237.315,40 | 0,00 | 2,32% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 9.579.902,13 | 237.315,40 | 237.315,40 | 0,00 | 2,48% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 637.030,00 | 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, ammonta a:

anno 2023 euro 35.191,01 pari allo 0,37% delle spese correnti;

anno 2024 euro 95.362,84 pari allo 1,03% delle spese correnti;

anno 2025 euro 54.260,91 pari allo 0,59% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

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 60.000,00. La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti (euro 53.213,16) di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. come da prospetto di calcolo.

Altri Accantonamenti

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti come segue:

| FONDO | Anno 2023 | Anno 2024 | Anno 2025 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Accantonamento rischi contenzioso | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Accantonamento oneri futuri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per indennità fine mandato | 4.140,00 | 4.140,00 | 4.140,00 |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL | 44.133,66 | 44.133,66 | 44.133,66 |
| | | | |
| Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 53.273,66 | 53.273,66 | 53.273,66 |

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

| | Rendiconto anno 2021 |
|-----------------------------------|----------------------|
| Fondo rischi contenzioso | 197.595,36 |
| Fondo oneri futuri | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Altri accantonamenti | 92.977,64 |

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Ente sta 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;

L'Ente ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2023-2025 l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio.

L'ente comunica che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021 e che nessuna società risulta in perdita.

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

Il Collegio prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'ente non ha avuto la necessità di effettuare l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013:

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)

L'Ente non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2023, 2024 e 2025 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

| | | | | |
|---|-----|-----------------------|----------------------|--------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 100.000,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 16.926.565,00 | 1.351.030,00 | 637.030,00 |
| 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 | (-) | 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 |
| 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 | (-) | 17.026.565,00 0,00 | 1.351.030,00 0,00 | 637.030,00 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 |

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

INDEBITAMENTO

Il Collegio ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

Il Collegio ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

Il Collegio, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c°2).

Nel 2023 sono previsti i seguenti nuovi mutui per un totale di euro 5.000.000,00:

| Denominazione | 2023 | 2024-2025 |
|---|--------------|-----------|
| Mutuo flessibile CDP spa per riqualificazione piazza municipio (sede, teatro/ auditorium, piazza, parcheggio) | 4.000.000,00 | |
| Mutuo flessibile CDP spa per realizzazione nuovo asilo nido pubblico | 1.000.000,00 | |
| Mutui cassa depositi e prestiti finanziamento opere pubbliche (manutenzione straordinaria strade comunali) | | |

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+) | 4.727.737,77 | 9.026.935,74 | 14.325.258,39 | 19.088.605,23 | 18.840.851,03 |
| Nuovi prestiti (+) | 4.500.000,00 | 5.500.000,00 | 5.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 200.802,03 | 201.677,35 | 236.653,16 | 247.754,20 | 259.108,42 |
| 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 | 9.026.935,74 | 14.325.258,39 | 19.088.605,23 | 18.840.851,03 | 18.581.742,61 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 17.433 | 17.548 | 17.548 | 17.548 | 17.548 |
| Debito medio per abitante | 517,81 € | 816,35 € | 1.087,79 € | 1.073,68 € | 1.058,91 € |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 222.255,14 | 208.615,31 | 380.607,02 | 369.506,07 | 364.105,98 |
| Quota capitale | 200.802,03 | 201.677,35 | 236.653,18 | 247.754,20 | 259.108,72 |
| Totale fine anno | 423.057,14 | 410.292,66 | 617.260,20 | 617.260,27 | 623.214,70 |

La previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 380.607,02, 369.506,07 e 364.105,98 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.

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 222.255,14 | 208.615,31 | 380.607,02 | 369.506,07 | 364.105,98 |
| entrate correnti | 8.830.934,67 | 8.596.098,76 | 9.626.864,89 | 8.725.940,54 | 8.801.490,54 |
| % su entrate correnti | 2,52% | 2,43% | 3,95% | 4,23% | 4,14% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

L'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie e per tale motivo non ha costituito alcun accantonamento.

PNRR

Il Collegio ha verificato che l'Ente è in attesa della nomina del nuovo segretario comunale e non ha ancora potenziato il sistema di controllo interno.

Il Collegio prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

| Intervento | Attivati/da attivare | Missione | Componente | Linea di intervento | Titolarità | Termine | Importo | Fase di attuazione |
|---|----------------------|----------|------------|---------------------|------------------|---------|--------------|--------------------------------------|
| Realizzazione sede municipale | Attivato | 5 | 2 | 2.1 | Comune di Marcon | 2026 | 5.000.000,00 | Affidamento progettazione definitiva |
| Realizzazione sede municipale | Da attivare | 5 | 2 | 2.1 | Comune di Marcon | 2026 | 6.500.000,00 | Ammissibile non ancora finanziato |
| Realizzazione nuovo asilo nido a Gaggio | Da attivare | 5 | 2 | 2.1 | Comune di Marcon | 2026 | 2.390.000,00 | In attesa definizione |
| Realizzazione parchi urbani | Attivato | 5 | 2 | 2.2 | Comune di Marcon | 2024 | 1.671.915,00 | Ammessi |

Il Collegio prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

- euro 500.000,00 per la realizzazione della nuova sede municipale e riqualificazione di piazza Municipio;

Il Collegio ha verificato che tra le linee programmatiche di mandato nel DUP si parla del PNRR, in particolare rilevando che quest'ultimo sarà oggetto di attente valutazioni anche a seguito del cambio di Governo avvenuto di recente poiché potrebbe portare delle modifiche al P.N.R.R. stesso, che dovranno quindi eventualmente essere recepite con tempismo dall'Ente per portare a termine gli obiettivi fissati dal Piano per la realizzazione dei progetti per i quali sono stati richiesti i finanziamenti.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i seguenti finanziamenti:

Trasferimento in c/capitale dal m.i.t. per il tramite della Città metropolitana di Venezia per la realizzazione della nuova sede municipale, del teatro auditorium nonché' della riqualificazione di p.zza municipio (bando qualità dell'abitare) (fin. cap. u 9060) anno 2023 per euro 6.500.000,00;

Trasferimento in c/capitale dal Ministero dell'istruzione per la realizzazione del nuovo asilo nido pubblico anno 2023 per euro 2.390.000,00;

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

Il Collegio 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.

Con particolare riferimento al bilancio di previsione 2023-2025 il Collegio ha verificato che l'Ente ha preliminarmente effettuato un caricamento "provvisorio" alla BDAP (schemi di bilancio, dati contabili analitici e piano degli indicatori) prima dell'approvazione dei documenti da parte del Consiglio per verificare eventuali inesattezze dei dati predisposti.

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Marcon nelle persone del Dott. Giuseppe Levantini, in qualità di Presidente; Dott. Nicola Mazzoni, in qualità di Componente; Rag. Ivana Simionato, in qualità di Componente nominate con delibera di Consiglio Comunale n. 63 del 25 ottobre 2021,

in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, sulla base della documentazione ricevuta, delle informazioni fornite dal Responsabile del Servizio Finanziario e delle informazioni ricavate dal precedente Collegio, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

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

Il Collegio:

- 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;
- ha rilevato che le previsioni di entrata e spesa, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente alle seguenti voci: trasferimenti in conto capitale dai ministeri; adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo,
- raccomanda di verificare la capacità di acquisire le risorse finanziarie per la realizzazione degli investimenti, nei tempi e nell'ammontare previsti;
- raccomanda la costante verifica della capacità di copertura delle eventuali maggiori spese di investimento, dovute al rincaro dei prezzi dei materiali ed all'impossibilità di mantenere i costi previsti nei piani economico-finanziari;
- raccomanda di monitorare costantemente l'andamento delle riscossioni delle entrate più critiche ed al tempo stesso ad effettuare una ricognizione per verificare se vi siano altre entrate da attenzionare;
- raccomanda di monitorare l'andamento delle eventuali cause legali in corso e delle eventuali passività potenziali, e di portare a conclusione la presente attività e di relazionare al presente Collegio per la verifica dei relativi fondi rischi;
- propone il termine del 30/6/2023 per la verifica generale delle entrate e delle spese e per avviare adeguate variazioni al bilancio se necessarie;
- prosegue il controllo sulla regolarità finanziaria che dovrà prendere in esame le procedure e i

tempi di realizzo dei lavori pubblici effettivamente rilevati rispetto a quanto preventivato, nonché la regolarità gestionale dell'andamento dei costi effettivi rispetto a quelli preventivati. ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025, sui documenti allegati e sul D.U.P. 2023-2025.

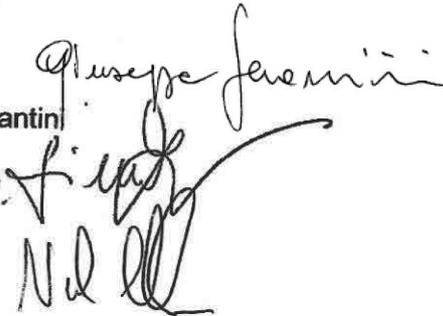
Loro sedi, li 12 dicembre 2022

Il Collegio dei Revisori

Presidente Dott. Giuseppe Levantini

Revisore Rag. Ivana Simionato

Revisore Dott. Nicola Mazzoni



Handwritten signatures of Giuseppe Levantini, Ivana Simionato, and Nicola Mazzoni.