

COMUNE DI CASALE MONFERRATO

Provincia di ALESSANDRIA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Saglio Presidente

Dott.ssa Monica Maria Bianca Vacha Componente

Dott. Giuseppe Malò Componente


ew¹

Comune di Casale Monferrato (AL).

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 03/04/2023

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 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 2023-2025 del Comune di Casale Monferrato che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011;

L'organo di revisione del Comune di Casale Monferrato, nominato con delibera consigliere n. 47 del 13/10/2021:

- ha ricevuto in data 24/03/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla Giunta Comunale in data 21/03/2023 con delibera n. 102 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati

□ **nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:**

- a) il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
- h) Piano degli indicatori;

□ **nell'art.172 del d.lgs.18/8/2000 n.267:**

- i) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in

diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;

j) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe dei servizi comunali;

k) la tabella dei parametri obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario;

Per quanto concerne i documenti necessari per l'espressione del parere, ha avuto in consegna:

l) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta completo di programma triennale dei lavori pubblici ;

m) la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

n) limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010,);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;

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. 267/2000, in data 21/03/2023 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;

Comune di Casale Monferrato – Bilancio preventivo 2023 - 2025

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 TUEL.



VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

L'ultimo rendiconto approvato dall'organo consiliare fa riferimento all'esercizio finanziario 2021 (D.C.C. n.16 del 28 aprile 2022) e da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

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

	31/12/21
Risultato di amministrazione (+/-)	31.962.126,00
di cui:	
a) Fondi vincolati	22.750.820,84
b) Fondi accantonati	7.734.305,33
c) Fondi destinati ad investimento	1.139.498,40
d) Fondi liberi	337.501,43
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	31.962.126,00

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

	2019	2020	2021	2022
Disponibilità	50.742.961,58	56.513.325,29	47.708.459,52	45.294.705,08
Di cui cassa vincolata	2.055,00	19.821,57	560.790,95	1.587.407,91
Anticipazioni non estinte al 31/12	0	0		

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

ENTRATE	Previsione definitiva 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Utilizzo avanzo di amministrazione	10.544.197,99	750.000,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	750.324,29	762.490,20	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	25.451.033,97	21.921.523,01	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.654.451,00	20.480.451,00	20.000.451,00	19.924.149,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.120.550,04	7.306.597,00	6.713.134,00	6.404.488,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.740.122,06	7.660.238,00	6.758.476,00	6.713.476,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.088.381,30	17.308.160,11	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	130.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	52.733.504,40	56.755.446,11	33.472.061,00	33.042.113,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.315.300,00	4.000.000,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	11.350.000,00	11.350.000,00	11.350.000,00	11.350.000,00
Totale titoli	67.398.804,40	74.105.446,11	46.822.061,00	46.392.113,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	104.114.360,65	97.539.459,32	46.822.061,00	46.392.113,00

Comune di Casale Monferrato – Bilancio preventivo 2023 - 2025

SPESE	Previsione definitiva 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	39.907.873,63	35.922.982,20	32.962.406,00	33.517.425,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	493.777,31	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	50.359.262,02	43.845.003,12	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	3.501.842,46	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	130.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00
Totale spese finali	90.397.135,65	83.767.985,32	32.962.406,00	33.517.425,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	367.205,00	421.474,00	509.655,00	524.688,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	11.350.000,00	11.350.000,00	11.350.000,00	11.350.000,00
Totale titoli	104.114.340,65	97.539.459,32	46.822.061,00	46.392.113,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	104.114.340,65	97.539.459,32	46.822.061,00	46.392.113,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 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.

1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento. In particolare l'entità del fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo è coerente con i crono programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

2. Previsioni di cassa

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.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del Tuel;

Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo delle entrate e delle spese per l'esercizio 2023:



Comune di Casale Monferrato – Bilancio preventivo 2023 - 2025

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	45.294.705,08
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.135.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.303.716,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.921.876,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.121.473,03
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Totale entrate finali	35.482.065,03
Titolo 6 - Accensione di prestiti	4.000.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.000,00
Totale titoli	39.487.065,03
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	84.781.770,11
SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023
Titolo 1 - Spese correnti	32.230.852,11
Titolo 2 - Spese in conto capitale	15.297.540,13
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	4.000.000,00
Totale spese finali	51.528.392,24
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	421.474,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00
Totale titoli	51.949.866,24
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	51.949.866,24
Fondo di cassa finale presunto	32.831.903,87

Comune di Casale Monferrato – Bilancio preventivo 2023 - 2025

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2023-2025

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	CASSA	Competenza 2023	Competenza 2024	Competenza 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	45.294.705,08			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)		762.490,20	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 (+)		35.447.286,00	33.472.061,00	33.042.113,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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 (-)		35.922.982,20	32.962.406,00	32.517.425,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.761.007,00	1.572.484,00	1.572.484,00
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 (-)		421.474,00	509.655,00	524.688,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per Fondo anticip.liquidità (DL35/2013 e suc.)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-134.680,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (+)		250.000,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (-)		115.320,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)		0,00	0,00	0,00

Comune di Casale Monferrato – Bilancio preventivo 2023 - 2025

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

	O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	750.000,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	21.921.523,01	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	25.308.160,11	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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	250.000,00	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	(-)	4.000.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	115.320,00	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	(-)	43.845.003,12 0,00	0,00 0,00	0,00 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	(+)	4.000.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di	(-)	0,00	0,00	0,00

Comune di Casale Monferrato – Bilancio preventivo 2023 - 2025

breve termine

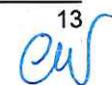
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	4.000.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 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.

Per il triennio in oggetto, le entrate non ricorrenti riguardano i gettiti derivanti dalla lotta e dal recupero dell'evasione tributaria, dalle sanzioni del codice della strada, dalle sanzioni amministrative inerenti la violazione di regolamenti, i trasferimenti da altri soggetti per iniziative comunali, i permessi da costruire, i contributi per le bonifiche amianto.

Per quanto riguarda le spese non ricorrenti relative ad investimenti, la parte preponderante è da ascrivere ai fondi erogati per la bonifica dell'amianto e per i fondi PNRR.


13


5. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato e delle reiscrizioni, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

MEZZI PROPRI	2023
Permessi di costruire e sanzioni destinati ad investimenti	€ 455.000,00
Permesso di costruire destinato a spesa corrente	€ 250.000,00
Alienazioni di beni e monetizzazioni	€ 2.019.000,00
Entrate corr. destinate agli investimenti	€ 92.000,00
Applicazione avanzo destin. investim. (da rend 2021)	€ 0,00
Applicazione avanzo vincolato	€ 750.000,00
Oneri a scomputo	€ 23.320,00
TOTALE MEZZI PROPRI	3.589.320,00
MEZZI DI TERZI	
MUTUI e FINANZIAMENTI A LUNGO TERMINE	€ 4.000.000,00
Prestiti obbligazionari	
Aperture di credito	€ -
Contributi da Amministrazioni pubbliche	€ 12.238.078,40
Contributi da ASL	€ 250.000,00
Contributi da famiglie	€ 29.000,00
TOTALE MEZZI DI TERZI	16.517.078,40
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA	€ 20.106.398,40

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ed in particolare il fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'indicazione della quota di avanzo vincolato presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente relativo alla quota di cofinanziamento dell'impianto di atletica leggera già inserito con variazione con delibera G.C. n. 73 del 02/03/2023;

- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- d) 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;
- e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- f) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 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, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, piano biennale per le forniture e servizi, ecc.).

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011).

7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

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

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016, redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi attualmente in vigore, è contenuto nel DUP aggiornato 2023/2025 e nello stesso sono indicati:

15
ew

Comune di Casale Monferrato – Bilancio preventivo 2023 - 2025

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 21 del D.Lgs. 50/2016, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);

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.

7.2.2. Programma 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 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.

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

A) - ENTRATE CORRENTI

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.

Imposta di soggiorno

L'imposta è stata istituita con delibera C.C. n. 10 del 13/03/2023 e la relativa determinazione delle tariffe è avvenuta con delibera G.C. n. 100 del 21/03/2023.

Il gettito stimato è pari a € 7.000,00;

Imposta municipale propria

Il gettito complessivo di euro 8.550.000,00 è stato determinato in base al gettito registrato nel corso dei passati esercizi al netto del giro conto al fondo solidarietà;

Addizionale comunale Irpef

L'ente non ha variato le aliquote dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2023, ; il gettito complessivo iscritto è di euro 3.728.000,00.

L'Ente ha stimato l'entrata in oggetto avvalendosi del simulatore messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 6.995.451,00 inserendo i valori riconducibili all'esercizio 2022 in attesa dell'approvazione delle nuove tariffe in scadenza al 30/04/2023.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Il gettito previsto per l'anno 2023 è pari ad euro 1.000.000,00, mentre per gli anni successivi è pari ad € 500.000,00; per tale voce è stato istituito apposito accantonamento al FCDE.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla stima derivante dalle informazioni disponibili dal Ministero poiché alla data di redazione del documento, tali informazioni non risultano disponibili

Contributi per funzioni delegate dalla Regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in euro 39.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.gs. 118/2011 riportante il quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, comma 9, del TUEL.

La stima delle entrate è stata fatta sulla base della storicizzazione degli incassi ed alle richieste formulate dagli uffici.

 17
ew

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi per i servizi a domanda individuale presenta una percentuale di copertura complessiva pari al 42,54% come da tabella sotto riportata:

	DESCRIZIONE SERVIZI	SPESE PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE SPESE	PROVENTI	ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE	TOTALE ENTRATE	PERCENT.
1	ASILI NIDO	301.800,00	950.000,00	1.251.800,00	325.000,00	269.200,00	594.200,00	47,47%
2	IMPIANTI SPORTIVI	32.000,00	298.806,00	330.806,00	103.700,00	0,00	103.700,00	31,35%
3	MENSE SCOLASTICHE	0,00	1.521.000,00	1.521.000,00	800.000,00	0,00	800.000,00	52,60%
4	MERCATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5	PARCHEGGI *	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
6	PESI PUBBLICI	0,00	8.212,00	8.212,00	5.000,00	0,00	5.000,00	60,89%
7	TEATRO	39.150,00	209.117,00	248.267,00	25.000,00	8.000,00	33.000,00	13,29%
8	MUSEO CIVICO	40.000,00	245.284,00	285.284,00	15.000,00	0,00	15.000,00	5,26%
9	ILLUMINAZIONE VOTIVA*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE	412.950,00	3.232.419,00	3.645.369,00	1.273.700,00	277.200,00	1.550.900,00	42,54%

*Servizi gestiti da AMC

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2023, 2024 e 2025 in euro 889.000,00 annui.

Le sanzioni relative al CdS pari ad euro 854.000,00 per il 2023, 2024 e 2025, sono state inserite fra le entrate utili alla determinazione del FCDE.

Con atto n. 85 del 07/03/2023, la Giunta Comunale ha destinato tali entrate per la percentuale del 50% ad interventi di manutenzione e miglioramento della segnaletica stradale ed al potenziamento delle attività di controllo e accertamento stradale.

Canone patrimoniale (canone unico)

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30

aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province. L'Ente ha previsto un'entrata complessiva di € 900.000,00.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Allo stato attuale non sono ancora stati quantificati dividendi dalla partecipata AMC Spa.

Contributi per permesso di costruire e sanzioni

L'importo complessivo delle entrate a tale titolo è pari ad € 705.000,00 di cui € 250.000,00 sono destinati alla copertura delle spese correnti ai sensi dell'art.1 c.460 della L. 232/2016 che definisce gli specifici utilizzi.

B) - SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni spesa per gli esercizi 2023-2025 per macroaggregati sono esposte nella Nota Integrativa per l'intero periodo interessato dal bilancio in oggetto e consentono di verificare l'andamento presente e futuro delle medesime. Si rimanda al documento citato per una consultazione analitica dei dati.

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni, del contratto collettivo nazionale e il contratto decentrato.

Il costo previsto per il personale dipendente (macroaggregato 101) ammonta ad euro 9.357.099,35 per un totale di 202 dipendenti di cui 195 a tempo indeterminato e 7 a tempo determinato.

L'organo di revisione ha verificato che la programmazione triennale dei fabbisogni di personale 2023/2025, annualità 2023, in riferimento ad assunzioni per esigenze straordinarie e temporanee degli uffici rispetta il limite massimo previsto per legge pari ad € 150.884,19 (limite per il lavoro flessibile) e che a seguito della verifica della cd capacità assunzionale in base ai dati di rendiconto 2022, verrà attuata la programmazione dei fabbisogni triennio 2023/2025 in riferimento alle assunzioni di personale a tempo indeterminato.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2023-2025 in euro zero.

L'Ente non ha in essere contratti di questo tipo né sono previste stipule nel periodo interessato dal presente bilancio.

L'ente non ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma non utilizzando tale forma contrattuale.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto degli equilibri finanziari, nonché dei fabbisogni rappresentati dai diversi servizi.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

La quota accantonata a FCDE nel bilancio 2023-2025 è determinata applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 per le 3 annualità sulla base delle media semplice prendendo a riferimento gli anni 2017-2021.

Non sono stati oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fideiussione e le entrate tributarie accertate per cassa e le entrate che, a giudizio dell'Ente, non presentano difficoltà di riscossione.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta dai prospetti allegati al bilancio ai quali si rimanda.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

per l'anno 2023 in euro 120.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

per l'anno 2024 in euro 110.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

per l'anno 2025 in euro 110.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

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

Fondi

E' stata stanziata una somma per copertura del trattamento di fine mandato del Sindaco per euro 4.331,00.

Inoltre, si rilevano:

- Fondo accantonamento per il rinnovo CCNL pari all'importo di € 150.000,00
- Fondo accantonamento dell'importo di € 910.177,00 istituito a seguito di azione di rivalsa promossa nei confronti della Società Casale Sport & Service srl.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, previsto in euro 250.000,00 è superiore al limite minimo di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2022 l'ente non ha esternalizzato alcun ulteriore servizio, né prevede di farlo nei prossimi esercizi.

Non sussistono società che hanno registrato perdite per tre esercizi, né per l'ultimo esercizio chiuso al 31/12/2021.

Riduzione compensi cda

In merito alle società controllate direttamente o indirettamente dall'ente, il Collegio prende atto che le partecipate AMC Spa e COSMO Spa hanno già provveduto a ridurre i compensi a partire dall'esercizio 2016 come previsto dall'articolo 4 del D.L. 6/7/2012, n.95.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

43.845.003,12 per l'esercizio 2023

0,00 per l'esercizio 2024

0,00 per l'esercizio 2025

E' pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come risulta dalla verifica degli equilibri.

INDEBITAMENTO

In riferimento all'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 TUEL, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, si attesta che non viene superato il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per l'anno 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 245,492,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL

	2023 cons.2021	2024 previs.defin.2022	2025 previs.2023
Interessi passivi	245.492,00	381.912,00	366.878,00
Entrate correnti	33.268.252,64	37.515.123,10	35.447.286,00
% su entrate correnti	0,74	1,02	1,03
Limite art. 204 Tuel	10%	10%	10%

Comune di Casale Monferrato – Bilancio preventivo 2023 - 2025

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito	+	7.131.522	7.514.311	7.198.847	8.085.707	11.664.233	11.154.578
Nuovi prestiti	+	648.730	0	1.247.739	4.000.000	0	0
Prestiti rimborsati	-	265.941	315.464	360.879	421.474	509.655	524.688
Estinzioni anticipate	-	0	0	0	00	0	0
Variazioni da altre cause	+/'-'	0	0	0	0	0	0
		7.514.311	7.198.847	8.085.707	11.664.233	11.154.578	10.629.890

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati né contratti di leasing.

Per l'anno 2023 è previsto il ricorso all'indebitamento per finanziare gli interventi per la riqualificazione ambientale dell'area di Piazza Venezia e realizzazione di nuove opere di urbanizzazione.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2022;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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 il finanziamento per la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile, compatibilmente con la realizzazione delle entrate a copertura delle stesse.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

d) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione, entro 30 giorni, nella banca dati della pubblica amministrazione ai sensi della vigente normativa il bilancio e i documenti allegati;

e) Suggestisce un ulteriore controllo sulle tariffe dei servizi individuali con particolare attenzione alle riduzioni ed esenzioni al fine dell'ottenimento di un maggior tasso di copertura della spesa relativa ai servizi medesimi.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sulla Nota di aggiornamento del DUP
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Saglio (Presidente)



Dott. ssa Monica Maria Bianca Vacha (Componente)



Dott. Giuseppe Malò (Componente)



