
COMUNE DI MONTEBELLUNA

Provincia di Treviso.

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

e documenti allegati

PREMESSA

Il Comune di Montebelluna registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 31.058 abitanti.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2023/2025, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità "*Approvato dalla Giunta o dall'Organo esecutivo*". Al riguardo non sono segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà prende atto che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

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

Al bilancio di previsione sono stati allegati i documenti di cui:

- all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011;
- punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- all'art. 172 TUEL.

Documento Unico di Programmazione – DUP 2023/2025

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione numero 43 del 27/07/2022. Su tale documento l'Organo di revisione ha espresso parere in data 21/07/2022.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 185 del 28/11/2022.

Su tale schema l'Organo di revisione esprime parere con la presente relazione.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

- programma triennale lavori pubblici (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018), deliberazione di Giunta comunale nr 172 del 23/11/2022;
- programmazione biennale di acquisti di beni e servizi (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018), deliberazione di Giunta comunale nr 184 del 28/11/2022;
- programmazione triennale fabbisogni del personale, deliberazione di Giunta comunale nr 183 del 28/11/2022.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con il DUP e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, ecc.).

Nel corso del triennio 2023-2025 non sono inserite a bilancio previsioni di entrata da alienazioni ad eccezione di euro 30.000,00 derivanti da cessione del diritto di proprietà e svincoli zona PEEP.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008).

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 295.636,00 di cui euro 203.636,00 per quelli previsti da norme di legge.

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

1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2023/2025

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:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- f) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- g) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 29 del 28/04/2022 il rendiconto per l'esercizio 2021 (rif. verbale numero 2 del 06.04.2022), rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	2021
Risultato d'amministrazione (A)	11.837.183,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	5.557.618,75
Parte vincolata (C)	1.283.666,10
Parte destinata agli investimenti (D)	586.010,81
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	4.409.887,61

Alla data odierna il risultato di amministrazione risulta applicato al bilancio di previsione, esercizio 2021, per euro 5.921.096,46 e non applicato per euro 5.916.086,81.

Risultato di amministrazione	di	31/12/2021	Applicato al 30/11/2022	Non applicato
Parte accantonata	€	5.557.618,75	€ 350.000,00	€ 5.207.618,75
Parte vincolata	€	1.283.666,10	€ 870.668,05	€ 412.998,05
Parte destinata agli investimenti	€	586.010,81	€ 586.000,00	€ 10,81
Parte disponibile	€	4.409.887,61	€ 4.114.428,41	€ 295.459,20
TOTALE	€	11.837.183,27	€ 5.921.096,46	€ 5.916.086,81

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta comunale numero 185 del 28/11/2022, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	10.000.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione		32.500,46	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		7.029.054,25	82.270,89	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.059.201,53	13.334.889,55	13.324.889,55	13.194.889,55	Titolo 1 - Spese correnti	21.917.324,17	18.538.112,90	18.592.070,53	18.542.729,38
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.842.219,28	1.407.036,58	1.437.945,52	1.440.445,52					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	8.405.223,17	4.897.909,66	4.909.909,66	4.909.909,66					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	13.291.981,15	5.766.196,79	12.676.298,04	1.010.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	21.887.443,73	12.495.251,04	13.538.568,93	1.775.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		82.270,89	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	362.700,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	362.700,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	40.961.325,13	25.406.032,58	33.349.042,77	21.555.244,73	Totale spese finali	44.167.467,90	31.033.363,94	33.130.639,46	21.317.729,38
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.971.460,21	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.434.223,35	1.434.223,35	1.300.674,20	1.237.515,35
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.855.896,43	8.842.500,00	8.842.500,00	8.842.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.261.221,45	8.842.500,00	8.842.500,00	8.842.500,00
Totale titoli	53.288.681,77	35.748.532,58	44.691.542,77	32.897.744,73	Totale titoli	56.362.912,70	42.810.087,29	44.773.813,66	32.897.744,73
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	63.288.681,77	42.810.087,29	44.773.813,66	32.897.744,73	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	56.362.912,70	42.810.087,29	44.773.813,66	32.897.744,73
Fondo di cassa finale presunto	6.925.769,07								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento.

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle previsioni per gli esercizi 2023-2025, alla luce delle scelte effettuate dall'ente, si procede alla seguente analisi.

L'ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti principali voci di entrata :

Entrate da fiscalità locale

Imposta Municipale Propria

Per il triennio il gettito dell'I.M.U. è stato stimato in € 7.050.000,00 sulla scorta delle proiezioni di chiusura del gettito IMU in base all'archivio dati a disposizione del Servizio Tributi.

Imposta di Soggiorno

E' stata introdotta a partire dall'anno 2019, ai sensi del D. Lgs. n. 23/2011, l'imposta di soggiorno la cui applicazione è disciplinata dal Regolamento Comunale approvato contestualmente al Bilancio di previsione 2018.

Lo stanziamento previsto per il 2023 è di 28.000,00, con una stima più ottimistica rispetto al dato del Rendiconto 2021. Per gli anni 2024-2025 è di € 28.000,00, allineata alla previsione per il 2023.

Addizionale Comunale Irpef

Per il triennio l'aliquota dell'addizionale IRPEF rimane invariata allo 0,8%. Il gettito del triennio è previsto in € 3.600.000,00.

Tributi minori

In relazione agli altri tributi minori (TOSAP temporanea e permanente, imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni) si segnala che è entrato in vigore del Canone unico patrimoniale che sostituisce i predetti tributi. Le somme che si prevede di incassare nel triennio 2023-2025 sono pertanto inserite a bilancio tra le entrate extratributarie. Il gettito previsto è in € 638.000,00 annui.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.

Le entrate relative all'attività di verifica e controllo sono le seguenti:

Titolo 1 - recupero	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 502.451,46	€ 800.000,00	€ 345.600,00	€ 790.000,00	€ 341.280,00	€ 660.000,00	€ 285.120,00
Recupero evasione TASI	€ 182.762,82	€ 80.000,00	€ 34.560,00	€ 80.000,00	€ 34.560,00	€ 80.000,00	€ 34.560,00

Al titolo 1 di entrata inoltre è previsto l'importo di euro 1.631.389,55 per fondo di solidarietà comunale, che corrisponde con la previsione assestata per l'esercizio 2022.

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti principali trasferimenti:

Titolo 2	Accertato 2021	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Trasf.compensativi minori introiti Imu	€ 262.252,59	€ 135.000,00	€ 135.000,00	€ 135.000,00
Trasf.compensativi minori introiti addizionale Irpef	€ 184.195,24	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00
contrib.statale maggiorazione compensi amministratori		€ 66.236,58	€ 97.145,52	€ 97.145,52
contrib. Reg.le progett. Territ.area prevenzione sociale	€ 70.346,00	€ 122.500,00	€ 122.500,00	€ 122.500,00
contr.statale fondi locazione		€ 205.000,00	€ 205.000,00	€ 205.000,00
contr.regionale assistenza domiciliare anziani	€ 110.000,00	€ 145.000,00	€ 145.000,00	€ 145.000,00
Contrib. Reg.le rimborso oneri trasporto pubblico urbano	€ 166.022,53	€ 170.000,00	€ 170.000,00	€ 170.000,00
Contr. Ass.li a favore di soggetti e famiglie in condizioni di marginalità		€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti principali voci di entrata:

Titolo 3	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Sanzioni codice della strada	€ 256.463,12	€ 350.000,00	€ 204.120,00	€ 350.000,00	€ 204.120,00	€ 350.000,00	€ 204.120,00
Ruoli emessi per sanzioni in materia di circolazione ed atti amm.vi	€ 589.937,44	€ 300.000,00	€ 174.960,00	€ 300.000,00	€ 174.960,00	€ 300.000,00	€ 174.960,00

In merito alle sanzioni del codice della strada, la Giunta Comunale con deliberazione n. 181 in data 28/11/2022 ha destinato:

- euro 132.334,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 6.252,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 182 del 28/11/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 52,40 %.

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

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	PROVENTI	COSTI	Copertura
MEVE	61.500	328.678	18,71%
MUSEO CIVICO	97.000	461.672	21,01%
SERVIZI BIBLIOTECA COMUNALE	1.150	34.946	3,29%
ASILO NIDO	216.000	531.283	81,31%
MENSA SCOLASTICA	532.819	892.221	59,72%
MENSA CASA RONCATO	50.000	81.913	61,04%
PARCHIMETRI	370.000	92.042	401,99%
IMPIANTI SPORTIVI	231.000	608.325	37,97%
LOCALI ADIBITI A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI E ATTIVITA' CULTURALI	14.000	237.409	5,90%
Totali generali	1.573.469	3.002.844	
Differenza a carico Bilancio	1.429.375		
TOTALE A PAREGGIO	3.002.844		
Il Costo dei Servizi viene coperto nella			
misura del	52,40%		

* I costi totali dell'asilo nido ammontano ad € 531.283,00, ma la percentuale di copertura è determinata considerando i costi stessi al 50% come disposto dall'art. 5 della L. 498 del 23.12.1992;

** Il contratto di aggiudicazione del servizio mensa scolastica prevede che il Comune non introiti il valore del buono pasto e poi lo riversi alla ditta aggiudicataria, ma che sia quest'ultima ad incassare, in via anticipata, direttamente dagli utenti. Tali valori pertanto non comportano movimentazione finanziaria per l'Ente, ma incidono sulla effettiva percentuale di copertura del servizio. A tal fine, per dare completezza dell'entrata e della spesa del servizio sono stati considerati € 502.819,00.= (pari appunto alla predetta mancata movimentazione finanziaria) sia in entrata che in spesa;

Previsioni di cassa

Nel bilancio di previsione viene garantito il rispetto del saldo di cassa finale non negativo ai sensi del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

2. APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2023-2025 è stata prevista l'applicazione di euro 32.500,46 di avanzo vincolato presunto (da imposta soggiorno), per il progetto DMC del Montello, come da prospetto obbligatorio allegato al bilancio .

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 12.495.251,04;
- per il 2024 ad euro 13.538.568,93;
- per il 2025 ad euro 1.775.000,00;

Le opere di importo superiore ai 100.000,00 € sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

Nel programma triennale dei lavori pubblici sono inseriti gli interventi con il quadro delle risorse necessarie per la loro realizzazione. Le opere di importo superiore ad 1.000.000,00 € vengono inserite nell'elenco annuale, solo se è stata approvata almeno la fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del Dlgs 18/04/2016, n. 50.

Considerando i cronoprogrammi delle opere l'importo del Fondo Pluriennale iscritto in entrata nel 2023 e nel 2024, ammonta rispettivamente ad € 7.029.054,25 e ad € 82.270,89, come dettagliato negli allegati contenuti nel bilancio di previsione 2023-2025.

Nel corso del triennio 2023-2025 è previsto il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di investimenti, nel rispetto della normativa vigente in termini di capacità di indebitamento per l'anno 2024 l'importo di € 1.000.000,00 e € 1.000.000,00 per l'anno 2025.

Per quanto riguarda la previsione delle entrate da titoli abitativi, si segnala che l'ammontare dei permessi da costruire destinati a finanziare le spese correnti è il seguente:

Titolo 4	2021		Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Acc.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti
Proventi permessi da costruire	€ 659.311,30	€ 164.311,30	€ 750.000,00	€ 300.000,00	€ 750.000,00	€ 220.000,00	€ 750.000,00	€ 235.000,00

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

Investimenti con operazioni non monetarie

Sono programmati per gli anni 2023-2025 alcuni investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2023	2024	2025
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	50.000,00	50.000,00	50.000,00

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di una soluzione organizzativa idonea per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR. Con deliberazione di Giunta Comunale n. 272 del 27/12/2021 è stato costituito il Servizio "Bandi, finanziamenti, P.n.r.r.- Ipa – partecipate"

L'Ente risulta aver sottoscritto un protocollo d'intesa con il Comando Provinciale della Guardia di Finanza per il contrasto alle violazioni nell'ambito delle misure di sostegno e finanziamento del PNRR, approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 24 del 23/02/2022.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Elenco interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario						
Intervento	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto	Importo)	Fase di attuazione (analisi, programmazione, esecuzione, conclusione)
Restauro Villa Pullin CUP: D95F21000390001	5	2	2.1	31/03/2026	1.430.000,00	aggiudicazione della progettazione esecutiva
Restauro Villa Pisani CUP: D95F21000400001	5	2	2.1	31/03/2026	3.400.000,00	aggiudicazione della progettazione esecutiva
Riqualficazione Parco Bertolini CUP: D99J21002390004	5	2	2.1	31/03/2026	170.000,00	In corso adeguamento del progetto esecutivo già approvato alle specifiche del bando PNRR
Riqualficazione funzionale asilo nido Pio X CUP: D93C22000040002	4	1	1.1	30/06/2023	1.357.741,00	firmata convenzione con ministero

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

4. ACCANTONAMENTI

Nella missione 20, programma 1 è presente un accantonamento al fondo di riserva di competenza di:

- euro 90.000,00 pari allo 0,49 % delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 110.840,00 pari allo 0,60 % delle spese correnti per l'anno 2024;
- euro 110.840,00 pari allo 0,60% delle spese correnti per l'anno 2025;

Risulta rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30% ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.

Ed un fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2023 di euro 90.000,00 pari allo 0,29% delle spese finali per l'anno 2023;

Risulta rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2023.

Nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 760.000,00 per l'anno 2023;
- euro 755.000,00 per l'anno 2024;
- euro 700.000,00 per l'anno 2025;

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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

L'ente **ha utilizzato** il metodo ordinario con la media semplice.

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

Nell'allegato A1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto" sono presenti i seguenti accantonamenti:

Descrizione	Accantonamenti	
	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 100.000,00	rischio soccombenza contenzioso
Fondo passività potenziali	€ 200.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.922,15	

Il Comune di Montebelluna, per l'esercizio 2021, ha rispettato i parametri normativamente previsti (commi 859 e seguenti della Legge 145/2018) in tema di riduzione dei debiti commerciali, sia in termini di stock di debito che in termini di tempistica dei pagamenti. Pertanto non c'è l'obbligo di costituire accantonamenti per il Fondo di garanzia debiti commerciali.

5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2023/2025 l'Ente prevede di accendere nuovi mutui per l'importo di euro 1.000.000,00 nell'esercizio 2024 e di euro 1.000.000,00 nell'esercizio 2025 per finanziare interventi sulla viabilità e su immobili comunali.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che per le programmate operazioni di investimento sia stata valutata l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 15.898.069,96	€ 15.053.771,55	€ 14.483.231,54	€ 13.049.008,19	€ 12.748.333,99
Nuovi prestiti (+)	€ 1.120.000,00	€ 1.077.700,00	€ -	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.964.298,41	€ 1.648.240,01	€ 1.434.223,35	€ 1.300.674,20	€ 1.237.515,35
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 15.053.771,55	€ 14.483.231,54	€ 13.049.008,19	€ 12.748.333,99	€ 12.510.818,64
Nr. Abitanti al 31/12	31.058	31.058	31.058	31.058	31.058
Debito medio per abitante	484,70	466,33	420,15	410,47	402,82

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	€ 425.340,82	€ 499.795,35	€ 471.208,54	€ 436.080,47	€ 401.739,32
Quota capitale	€ 1.964.298,41	€ 1.648.240,01	€ 1.434.223,35	€ 1.300.674,20	€ 1.237.515,35
Totale fine anno	€ 2.389.639,23	€ 2.148.035,36	€ 1.905.431,89	€ 1.736.754,67	€ 1.639.254,67

La previsione di spesa per gli anni 2023, 2024, 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, rispettivamente pari a euro 471.208,54, 436.080,47, 401.739,32 è congrua sulla base 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	€ 425.340,82	€ 499.795,35	€ 471.208,54	€ 436.080,47	€ 401.739,32
entrate correnti	€ 18.661.149,08	€ 20.599.421,56	€ 22.252.354,13	€ 18.723.569,46	€ 18.448.399,89
% su entrate correnti	2,28%	2,43%	2,12%	2,33%	2,18%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono assicurati come indicato successivamente:

<i>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</i>			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		19.639.835,79 0,00	19.672.744,73 0,00	19.545.244,73 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		18.538.112,90 0,00 760.000,00	18.592.070,53 0,00 755.000,00	18.542.729,38 0,00 700.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		1.434.223,35 0,00 0,00	1.300.674,20 0,00 0,00	1.237.515,35 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-332.500,46	-220.000,00	-235.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		32.500,46 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		300.000,00 0,00	220.000,00 0,00	235.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		7.029.054,25	82.270,89	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		5.766.196,79	14.676.298,04	3.010.000,00
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	(-)		300.000,00	220.000,00	235.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	1.000.000,00	1.000.000,00
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	(-)		12.495.251,04 82.270,89	13.538.568,93 0,00	1.775.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	1.000.000,00	1.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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	1.000.000,00	1.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;

L'Organo di revisione segnala che:

- la previsione del fondo di solidarietà è stata determinata tenendo conto delle indicazioni attualmente disponibili, in assenza di dati ministeriali definitivi;
- è previsto l'utilizzo di oneri per permessi a costruire per la copertura di spesa corrente.

Conseguentemente, l'Organo di revisione, pur considerando complessivamente attendibili e congrue le previsioni di parte corrente, ritiene che le stesse dovranno essere costantemente monitorate, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo.

b) Riguardo agli accantonamenti per spese potenziali e FCDE

L'Organo di revisione invita l'Ente a porre in essere un costante monitoraggio dei contenziosi in essere al fine di valutarne eventuali esigenze integrative di accantonamento.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il DUP e il piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i mezzi di copertura finanziaria ivi previsti.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa risultano attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi presunti e delle entrate di competenza, tuttavia, le stesse dovranno essere oggetto di verifica dopo l'avvenuto riaccertamento dei residui.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di

stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge e dei principi da esse previsti;
- ha rilevato la coerenza interna, la complessiva congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, **parere favorevole** sulla nota di aggiornamento del D.u.p 2023-2025 e sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e documenti allegati

12.12.2022

L'Organo di Revisione

Dott. Claudio Piccin _____

Dott. Giulio Rech _____

Dott.ssa Barbara Solin _____

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. (CAD) e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa