

CITTÀ DI ALESSANDRIA

Provincia di Alessandria

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025 E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Pichetto Fratin

Avv. Fabrizio Borasio

Dott. Gian Matteo Rubiolo



Città di Alessandria

Collegio dei Revisori

Verbale n. 13 del 29/05/2023

**PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
E DOCUMENTI ALLEGATI**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, della Città di Alessandria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto,

Il Collegio dei Revisori (*)

Dott. Marco Pichetto Fratin

Avv. Fabrizio Borasio

Dott. Gian Matteo Rubiolo

() Il presente documento è firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 e successive modificazioni ed integrazioni e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*

Sommario:

PREMESSE E VERIFICHE PRELIMINARI.....pag.4

DISAVANZO E PIANO DI RIEQUILIBRIO PLURIENNALE.....pag.7

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022.....pag.8

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....pag.9

Disavanzo presunto, Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), Previsioni di cassa, Verifica equilibrio corrente e finale anni 2023-2025, Utilizzo dei proventi alienazioni, Entrate e spese a carattere non ripetitivo, La Nota integrativa.

VERIFICA DELLA COERENZA DELLE PREVISIONI.....pag.18

Verifica del contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP, Programma triennale lavori pubblici, Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi, Programma triennale fabbisogni del personale, Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNI 2023-2025.....pag.21

Entrate da fiscalità locale, Altri tributi Comunali, Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria, Proventi di beni dell'Ente, Canone unico patrimoniale, Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi di costruire) e relative sanzioni, Spese del personale, Spese per incarichi di collaborazione autonoma, Spese per acquisto di beni e servizi, Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE, Fondo di riserva di competenza, Fondo di riserva di cassa, Fondo di garanzia dei debiti commerciali, Fondi per spese potenziali.

ORGANISMI PARTECIPATIpag.29

Specificazioni in merito agli Organismi partecipati.

SPESE IN CONTO CAPITALE.....pag.31

INDEBITAMENTO.....pag.33

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA – PNRR.....pag.35

CONCLUSIONI.....pag.39

PREMESSE E VERIFICHE PRELIMINARI

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 19/05/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 19/05/2023 con delibera n. 105, l'Organo di revisione ha verificato che la proposta di delibera consiliare e lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025 sono completi e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo ai sensi dell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011, al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.:
 - ✓ il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
 - ✓ il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - ✓ il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - ✓ il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - ✓ 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;
 - ✓ il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - ✓ la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D. Lgs.118/2011;
 - ✓ ai sensi dell'art.172 del D.lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - ✓ l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- ✓ 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;
- ✓ le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
- ✓ la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- ✓ equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- ✓ il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- ✓ necessari per l'espressione del parere:
- ✓ il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D. Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- ✓ la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- ✓ la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- ✓ il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008;
- ✓ il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- ✓ il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- ✓ i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- ✓ la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
- ✓ l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- ✓ l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- ✓ documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

✓ il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 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, il regolamento di contabilità e 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 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.

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

VERIFICHE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi 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 ha gestito in esercizio provvisorio l'esercizio in corso 2023 ai sensi dell'art.163 TUEL.

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.

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

DISAVANZO E PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 69 del 16/05/2019 ha proceduto alla rideterminazione ed approvazione del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione per i rendiconti della gestione dall'esercizio 2012 all'esercizio 2017, in osservanza di quanto disposto dalla deliberazione della Corte dei Conti del Piemonte n. 14/2019 approvata in data 05/02/2019 sul rendiconto anno 2016.

Il Consiglio Comunale, verificata l'emersione di un disavanzo, con deliberazione n. 73 in data 16/05/2019 ha attivato la procedura di riequilibrio pluriennale e con deliberazione n. 102 del 07/08/2019 ha approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, per il ripiano del disavanzo emerso nel rendiconto 2018 ed a seguito della rideterminazione dei risultati degli esercizi precedenti. Il suddetto PRFP è stato trasmesso alla Corte dei Conti –Sezione regionale di controllo e al Ministero dell'Interno – Commissione per la Stabilità finanziaria degli enti; la Corte dei Conti lo ha approvato con deliberazione n. 154/2020 SRCPIE/PRSP del 2 dicembre 2020.

Dati riassuntivi del PRFP deliberato

Disavanzo complessivo accertato euro 75.058.588,24

Durata 20 anni: 2019-2038

Composizione del disavanzo da ripianare:

Euro 46.887.506,73 rideterminazione risultati di amministrazione es. 2012/2017;

Euro 21.272.069,73 adeguamento FCDE e rischio contenzioso;

Euro 68.159.576,46 disavanzo al 31/12/2018

Euro 4.651.384,07 riaccertamento straordinario residui eseguito nel 2019;

Euro 55.554,09 debiti per partite fuori bilancio da riconoscere ai sensi del TUEL;

Euro 882.538,36 debiti per interessi moratori per ritardati pagamenti di debiti;

Euro 1.309.535,26 rischi legali da contenzioso;

Euro 6.899.011,78 disavanzo di amministrazione 2019 determinato nel PRFP.

I debiti scaduti alla data del 30/06/2019 ammontavano ad Euro 14.337.270,00 e sono relativi al 2018 per Euro 7.439.076,00 ed al 2019 per Euro 6.898.194,00.

Il piano di riequilibrio non prevede l'utilizzo del fondo di rotazione.

Le percentuali di riequilibrio del disavanzo sono indicate (pag. 104 del PRFP) nelle misure:

del 1,48% per l'anno 2019: pari ad euro 1.109.313,66;

del 4,66% nel 2020 e 2021: pari ad euro 3.497.662,48;

del 5,25% dal 2022 al 2038: pari ad euro 3.938.467,62

In particolare per l'esercizio 2023 la previsione da rispettare ai fini del PRFP è di una quota di rientro pari ad euro 3.938.467,62

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 36 del 05/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'Organo di revisione formulata con verbale n 9 in data 26/04/2023, e integrazione con verbale n. 11 del 02/05/2023 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 di competenza positivo ed un risultato di amministrazione che riduce il disavanzo nel rispetto del FPRF ;
- gli accantonamenti risultano congrui.
- dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 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.

| | 31/12/2022 |
|------------------------------------|-------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | € 91.983.522,64 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | € 45.820.165,72 |
| b) Fondi accantonati | € 108.467.505,59 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 695.999,79 |
| d) Fondi liberi | |
| DISAVANZO DA RIPIANARE | - € 63.000.148,46 |

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

| ENTRATE | Assestato 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | € 16.822.275,44 | € 5.041.491,68 | - | - |
| Fondo pluriennale vincolato | € 11.407.772,11 | € 11.305.630,34 | € 4.195.335,76 | € 1.349.743,70 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 72.312.384,66 | € 76.176.588,31 | € 58.271.399,00 | € 58.271.399,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 10.744.525,04 | € 10.059.860,07 | € 9.239.061,98 | € 8.503.499,64 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 35.146.631,06 | € 32.045.492,80 | € 24.347.766,89 | € 24.311.066,89 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 12.740.574,55 | € 82.144.926,24 | € 26.958.488,06 | € 3.991.500,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | - | - |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | - | - | - | - |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | € 80.000.000,00 | € 90.000.000,00 | € 90.000.000,00 | € 90.000.000,00 |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 67.110.386,00 | € 41.131.385,22 | € 41.131.385,22 | € 41.131.385,22 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | € 406.284.548,86 | € 347.905.374,66 | € 254.143.436,91 | € 27.558.594,45 |

| SPESE | Assestato 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|-----------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| Disavanzo di amministrazione | € 3.938.467,63 | € 3.938.467,63 | € 3.938.467,63 | € 3.938.467,63 |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 122.700.801,68 | € 112.601.175,54 | € 80.318.959,94 | € 77.873.173,60 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 122.137.893,55 | € 91.149.861,27 | € 29.597.006,12 | € 3.611.426,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | - | - | - | - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 10.397.000,00 | € 9.084.485,00 | € 9.157.618,00 | € 11.004.142,00 |

| | | | | |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 80.000.000,00 | € 90.000.000,00 | € 90.000.000,00 | € 90.000.000,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 67.110.386,00 | € 41.131.385,22 | € 41.131.385,22 | € 41.131.385,22 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | € 406.284.548,86 | € 347.905.374,66 | € 254.143.436,91 | € 27.558.594,45 |

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

Disavanzo presunto

Il principio contabile 4/1, punto 9.11.7, come modificato dal DM 7.9.2020 (XII° correttivo Arconet) prevede che gli enti che in sede di approvazione del bilancio presentano un disavanzo di amministrazione presunto descrivano nella Nota integrativa (pag. 14 della Nota) le cause che hanno determinato tale risultato, a tal proposito si rimanda precedente paragrafo sul Disavanzo e al PRFP.

Pertanto, la Nota integrativa descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, indica le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione. Tali indicazioni sono sinteticamente riepilogate nelle seguenti tabelle:

| TIPOLOGIA DI DISAVANZO | ESERCIZIO | COMPOSIZIONE DISAVANZO | COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO | | | |
|--|-----------|---------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | | | 2023 | 2024 | 2025 | ESERCIZI |
| Disavanzo al 31.12.2014 | | | | | | |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | | | | | | |
| Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)... | | | | | | |
| Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020? | | | | | | |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021 | | | | | | |
| Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutiva di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020) | | | | | | |
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE | | | | | | |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL | 2022 | 63.000.148,46 | 3.938.467,63 | 3.938.467,63 | 3.938.467,63 | 51.184.745,57 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3 | | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2 | | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1 | | | | | | |
| TOTALE | | 63.000.148,46 | 3.938.467,63 | 3.938.467,63 | 3.938.467,63 | 51.184.745,57 |

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.

La contabilizzazione del FPV deve tener conto delle novità approvato con il Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e della Presidenza del Consiglio dei ministri del 1° marzo 2019 con cui sono stati aggiornati gli allegati al D. Lgs. 118/2011 al fine di disciplinare la contabilizzazione delle spese di progettazione e le modifiche alla disciplina del Fondo Pluriennale Vincolato per le opere pubbliche.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

| | Importo |
|--|------------------------|
| FPV APPLICATO IN ENTRATA | € 11.305.630,34 |
| FPV di parte corrente applicato | € 1.884.621,31 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | € 9.421.009,03 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento) | |
| FPV di entrata per partite finanziarie | |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | € 4.195.335,76 |
| FPV corrente: | € 1.349.743,70 |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente | |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | € 1.349.743,70 |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento): | € 2.845.592,06 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | € 2.845.592,06 |
| FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento) | € - |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie | |

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|---|------------------------|
| Entrate correnti vincolate | |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | € 1.838.745,94 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | |
| Altre risorse | € 45.875,37 |
| Totale FPV entrata parte corrente | € 1.884.621,31 |
| Entrata in conto capitale | € 9.421.009,03 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | |
| Totale FPV entrata parte capitale | € 9.421.009,03 |
| TOTALE | € 11.305.630,34 |

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | |
|---|---|--|
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | |
| | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 92.398.427,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 10.535.416,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 27.088.589,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 25.456.137,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - |
| 6 | Accensione prestiti | 705.707,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 90.000.000 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 38.181.617,00 |
| | TOTALE TITOLI | 284.365.893,00 |
| | | |
| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | |
| | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023 |
| 1 | Spese correnti | 129.101.269,93 |
| 2 | Spese in conto capitale | 30.272.258,03 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | - |
| 4 | Rimborso di prestiti | 9.084.485,00 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 81.011.000,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 30.658.607,01 |
| | TOTALE TITOLI | 280.127.619,97 |
| | | |
| | SALDO DI CASSA PRESUNTO | 4.238.273,03 |

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL. Si rileva in merito il ricorso e l'utilizzo permanente dell'anticipazione di cassa, che è oggetto del PRFP.

L'Organo di revisione 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.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'Organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'Organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi 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.

L'ente si dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Verifica equilibrio corrente e finale anni 2023-2025

L'equilibrio finale è pari a zero, gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2023 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|---|---------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | | Previsioni di | Previsioni di | Previsioni di | Previsioni di |
| | | cassa | competenza | competenza | competenza |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | - | | | |
| A) | Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 1.884.621,31 | 1.349.743,70 | 1.349.743,70 |
| AA) | Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 3.938.467,63 | 3.938.467,63 | 3.938.467,63 |
| B) | Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 118.281.941,18 | 91.858.227,87 | 91.085.965,53 |
| C) | Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - | - | - |
| D) | Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> | (-) | 112.601.175,54 | 80.318.959,94 | 77.873.173,60 |
| | - fondo pluriennale vincolato | - | 1.349.743,70 | 1.349.743,70 | 1.349.743,70 |
| | - fondo crediti di dubbia esigibilità | - | 17.014.607,34 | 10.139.204,92 | 10.140.288,63 |
| E) | Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - |
| F) | Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | 9.084.485,00 | 9.157.618,00 | 11.004.142,00 |
| | | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - |
| | G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | - | 5.457.565,68 | 207.074,00 | 380.074,00 |
| 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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 5.041.491,68 | - | - |
| 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> | (+) | 1.070.000,00 | 650.000,00 | 804.000,00 |
| L) | Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 653.926,00 | 442.926,00 | 423.926,00 |
| M) | Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾ | | | | | |
| O=G+H+I+L+M | | - | - | - | - |
| P) | Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | - | - | - |
| Q) | Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 9.421.009,03 | 2.845.592,06 | - |
| R) | Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 82.144.926,24 | 26.958.488,06 | 3.991.500,00 |
| C) | Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - |
| I) | Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 1.070.000,00 | 650.000,00 | 804.000,00 |
| S1) | Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| S2) | Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| T) | Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | - | - | - |
| L) | Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 653.926,00 | 442.926,00 | 423.926,00 |
| M) | Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - | - |
| U) | Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 91.149.861,27 | 29.597.006,12 | 3.611.426,00 |
| | | - | 2.845.592,06 | - | - |
| V) | Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) | Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | - | - | - | - |
| S1) | Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - | - | - |
| S2) | Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - | - | - |
| T) | Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | - | - | - |
| X1) | Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| X2) | Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| Y) | Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | - | - | - | - |
| Saldo corrente ai 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 | (-) | 5.041.491,68 | | |
| | Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | - | 5.041.491,68 | 0,00 | 0,00 |

Utilizzo proventi alienazioni

Gli enti locali possono avvalersi della possibilità di utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento. Tale possibilità è consentita esclusivamente agli enti locali che:

- a) dimostrino, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore a 2%;
- b) in sede di bilancio di previsione non registrino incrementi di spesa corrente ricorrente, come definita dall'allegato 7 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- c) siano in regola con gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'utilizzo di tali risorse in parte corrente richiede una previa verifica delle condizioni previste dall'art.1 comma 866 della Legge 205/2017, a seguito della stipula dell'atto di vendita.

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

L'Ente:

- ha registrato, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- ha rilevato di spesa corrente ricorrente (cfr.: all. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- è in regola con gli accantonamenti al FCDE previsti nel bilancio previsionale 2022-2024

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, in quanto non prevede di procedere a rinegoziazioni dei mutui e prestiti.

Ai sensi dell'articolo 52, comma 1- ter del DI 73/21 (convertito nella Legge 106/21) gli enti locali che hanno contratto il FAL (2013 e 2020) iscrivono nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti. A decorrere dal medesimo anno 2021, in sede di rendiconto, gli enti locali riducono, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidità accantonato ai sensi del comma 1. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del fondo anticipazione di liquidità è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio 2022 come "Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità", in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione e nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità stesso.

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 le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

| ENTRATE | | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Descrizione | PREVISIONI ANNO 2023 | | PREVISIONI ANNO 2024 | | PREVISIONI ANNO 2025 | |
| | Totale | di cui non ricorrente | Totale | di cui non ricorrente | Totale | di cui non ricorrente |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 76.176.588,31 | 0,00 | 58.271.399,00 | 0,00 | 58.271.399,00 | 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 10.059.860,07 | 717.260,94 | 9.239.061,98 | 360.000,00 | 8.503.499,64 | 360.000,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 32.045.492,80 | 11.553.552,00 | 24.347.766,89 | 11.118.552,00 | 24.311.066,89 | 11.118.552,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 82.144.926,24 | 3.159.059,96 | 26.958.488,06 | 3.952.988,06 | 3.991.500,00 | 1.000.000,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 90.000.000,00 | 0,00 | 90.000.000,00 | 0,00 | 90.000.000,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 41.131.385,22 | 585,22 | 41.131.385,22 | 585,22 | 41.131.385,22 | 585,22 |
| TOTALE ENTRATE | 331.558.252,64 | 15.430.458,12 | 249.948.101,15 | 15.432.125,28 | 226.208.850,75 | 12.479.137,22 |

| SPESE | | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Descrizione | PREVISIONI ANNO 2023 | | PREVISIONI ANNO 2024 | | PREVISIONI ANNO 2025 | |
| | Totale | di cui non ricorrente | Totale | di cui non ricorrente | Totale | di cui non ricorrente |
| Titolo 1 - Spese correnti | 112.601.175,54 | 599.379,00 | 80.318.959,94 | 450.460,00 | 77.873.173,60 | 259.400,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 91.149.861,27 | 3.233.559,96 | 29.597.006,12 | 4.167.488,06 | 3.611.426,00 | 1.214.500,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 9.084.485,00 | 0,00 | 9.157.618,00 | 0,00 | 11.004.142,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 90.000.000,00 | 0,00 | 90.000.000,00 | 0,00 | 90.000.000,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 41.131.385,22 | 30.000,00 | 41.131.385,22 | 30.000,00 | 41.131.385,22 | 30.000,00 |
| TOTALE SPESE | 343.966.907,03 | 3.862.938,96 | 250.204.969,28 | 4.647.948,06 | 223.620.126,82 | 1.503.900,00 |

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 tutte le seguenti informazioni:

- ✓ i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- ✓ 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;
- ✓ 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;
- ✓ l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- ✓ nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- ✓ l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- ✓ gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- ✓ 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;
- ✓ l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- ✓ altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

I contenuti della programmazione devono essere declinati in coerenza con:

- a) il programma di governo, che definisce le finalità e gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente anche attraverso il sistema di enti strumentali e società controllate e partecipate (il cd gruppo amministrazioni pubblica);
- b) gli indirizzi di finanza pubblica definiti in ambito comunitario e nazionale.
- c) Pertanto, il principio di coerenza implica una considerazione "complessiva e integrata" del ciclo di programmazione, sia economico che finanziario, e un raccordo stabile e duraturo tra i diversi aspetti quantitativi e descrittivi delle politiche e dei relativi obiettivi - inclusi nei documenti di programmazione.

Ne consegue che l'Organo di revisione verifichi, la presenza degli elementi costitutivi di ciascun documento di programmazione e la loro integrazione risulta necessaria, al fine di garantire in termini comprensibili la valenza programmatica, contabile ed organizzativa dei documenti in oggetto, nonché l'orientamento ai portatori di interesse nella loro redazione.

La verifica della coerenza è circoscritta solo a quei documenti di natura finanziaria che compongono il sistema di bilancio di ogni pubblica amministrazione che adotta la contabilità finanziaria e attua il contenuto autorizzatorio degli stanziamenti del bilancio di previsione.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione numero 17 del 02/03/2023.

Lo schema della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

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 e l'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 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.

Ai sensi del comma 6 dell'art. 21 D. Lgs. 50/2016 il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000,00 euro. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatarie individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati. Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti. Per le acquisizioni di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni aggiudicatrici tengono conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 513, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2023-2025, 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

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.

| Capitolo | Descrizione capitolo | 2023 |
|-----------------|---|-----------------------|
| 404010005 | Ricavo da alienazione di beni: Fabbricati | € 150.000,00 |
| 404010010 | Ricavo da alienazione di beni: Terreni | € 850.000,00 |
| 404010015 | "Ricavo da alienazione di Beni" vincolato ai sensi de la legge 560/93 | € 30.000,00 |
| 404010030 | Cessione in proprietà di aree già concesse in diritto di superficie e/o eliminazioni vincoli prezzo e canone ai sensi art. 31 L. 448/98 e smi | € 48.000,00 |
| | | € 1.078.000,00 |

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

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 come segue:

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 355 del 29/12/2022 ad oggetto "Addizionale comunale IRPEF. Approvazione aliquote 2023 a seguito di accordo tra Stato e Comuni capoluogo di provincia che hanno registrato un disavanzo di amministrazione pro-capite superiore a 500 euro per favorire il riequilibrio finanziario. Art.43" sono state confermate per l'anno 2023 le aliquote dell'addizionale in sostituzione all'aliquota unica applicata fino al 31.12.2021 nella misura massima dello 0,80%, nel seguente modo:

- da euro 0,00 ad euro 15.000,00: aliquota 0,8 %;
- da euro 15.001,00 ad euro 28.000,00: aliquota 0.8%;
- da euro 28.001,00 ad euro 50.000,00: aliquota 1,1%;
- oltre euro 50.000,00: aliquota 1,2%;

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

In merito si rileva che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 83 in data 28/07/2022 avente ad oggetto: "Delibera di Giunta comunale n. 215 del 21.07.2022: accordo tra Stato e Comuni capoluoghi di provincia che hanno registrato un disavanzo di amministrazione pro-capite superiore a 500 euro per favorire il riequilibrio finanziario. Art. 43, commi da 2 a 8, del D. Lgs. 17 maggio 2022, n. 50 convertito con modificazioni in Legge 15 luglio 2022 n. 91. Approvazione della proposta di accordo" è stato approvata la proposta di accordo tra Stato e Comune di Alessandria;
- con deliberazione di Giunta Comunale n.6 del 24/01/2023 ad oggetto "Accordo tra il Presidente del Consiglio dei Ministri e il Sindaco del Comune di Alessandria, ai sensi dell'art. 43, secondo comma, del D.L. n. 5 del 17/05/2022, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 91 del 15/07/2022. Trasmissione al Consiglio Comunale" è stato trasmesso alla Presidenza del Consiglio Comunale

l'Accordo denominato "Patto per Alessandria", ai sensi dell'art. 43, secondo comma, del Decreto-Legge 17 maggio 2022, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2022, n. 91 per favorire il riequilibrio finanziario del bilancio dell'Ente;

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 art. 1 L. 160/2019:

| | Esercizio 2022 (rendiconto) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU | € 21.853.643,27 | € 21.800.000,00 | € 26.849.416,00 | € 26.849.416,00 |

Le aliquote relative all'IMU sono riportate nella delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 26/04/2023

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2022 (assestato o rendiconto) | Previsione 2023 |
|---------------|--|----------------------------|
| TARI | € 20.346.539,32 | € 21.024.388,31 |
| | | |
| Totale | | |

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2023-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.363 del 4 agosto 2021 e n.459 del 26 ottobre 2021 e determinazione n.2 del 4 novembre 2021 adottando il metodo tariffario rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025 avendo riguardo alla circostanza che le entrate tariffarie per ciascuna delle annualità 2022-2025 non possono eccedere quelle relative all'anno precedente più del limite alla variazione annua prevista dall'art.4 della predetta delibera n.363

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard secondo le indicazioni contenute nelle "Linee guida interpretative" per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147

del 2013 e relativo utilizzo in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443 predisposte a cura del Mef - Dipartimento delle Finanze.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro € 5.072.891,61 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

Per gli anni 2023 e 2024 l'Ente non ha previsto tra gli stanziamenti di bilancio di Entrate/Uscite nessun importo relativo alla TARI, poiché la gestione dei rifiuti rientra nel progetto "Concessione tramite finanza di progetto a termini dell'art. 183, decimo quinto comma, del D. Lgs. n. 50/2016, con diritto di prelazione in favore del promotore, dei servizi smart city e dell'efficientamento energetico del servizio di pubblica illuminazione e del servizio di igiene ambientale del Comune di Alessandria" del Gruppo AMAG aggiudicato dal Consorzio AMAG Servizi con propria determinazione di aggiudicazione n. 02 in data 17/02/2023

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale. Il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

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

| Altri Tributi | Esercizio 2022 (assestato o rendiconto) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|----------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Imposta di soggiorno | € 158.520,56 | € 240.000,00 | € 300.000,00 | € 300.000,00 |

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 28/04/2023 ad oggetto "Decreto legislativo 14 marzo 2011 n.23. Disposizioni in materia di federalismo fiscale municipale. Istituzione dell'imposta di soggiorno. Adeguamento tariffe anno 2023" sono state approvate le tariffe dell'imposta di soggiorno per l'anno 2023.

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011).

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 versamento con bonifico periodico sulla base delle somme rendicontate.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Titolo 1 - recupero evasione | Accertato 2021 | Accertato 2022 | Previsione 2023 | | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | |
|--|----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU | € 1.765.905,72 | € 2.701.656,97 | € 2.800.000,00 | € 2.358.552,66 | € 839.783,00 | € 707.383,01 | € 839.783,00 | € 707.383,01 |
| Recupero evasione TASI | € 1.276,60 | € 1.276,60 | € 5.000,00 | € - | € 5.000,00 | € - | € 5.000,00 | € - |
| Recupero evasione TARI | € 1.333.781,18 | € 2.507.455,07 | € 3.000.000,00 | € 2.127.503,24 | € 3.000.000,00 | € 2.127.503,24 | € 3.000.000,00 | € 2.127.503,24 |
| Recupero evasione Imposta di soggiorno | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

In merito alle attività di riscossione si rileva che con deliberazione di Giunta Comunale n. 56 del 23/03/2023 ad oggetto "Artt. 23, c. 15 e art. 183, c. 15 D.Lgs. 50/2016. Valutazione di fattibilità del progetto di P.P.P. per il servizio di gestione della riscossione ordinaria, coattiva e relativa al recupero dell'evasione delle entrate comunali tributarie, extratributarie" è stata valutata positivamente la proposta di partenariato pubblico - privato di cui all'oggetto.

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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 682.552,00 | 682.552,00 | 682.552,00 |
| Canone Unico patrimoniale | 4.200.000,00 | 3.257.768,00 | 3.257.768,00 |
| Canone di concessione luce votiva | 70.000,00 | 70.000,00 | 70.000,00 |
| Canone di concessione servizi cimiteriali | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| Corrispettivo per cessione diritto in esclusiva della gestione GAS | 1.499.122,31 | 1.499.122,31 | 1.499.122,31 |
| Censi e canoni diversi | 150.000,00 | 150.000,00 | 150.000,00 |
| Proventi servizi cimiteriali | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Proventi diversi: impianti sportivi | 22.000,00 | 37.000,00 | 40.000,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 6.668.674,31 | 5.741.442,31 | 5.744.442,31 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 52.073,71 | 52.073,71 | 52.073,71 |
| Percentuale fondo (%) | 0,78% | 0,91% | 0,91% |

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

Canone unico patrimoniale

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del canone patrimoniale per l'importo di Euro 4.200.000.

Il gettito stimato è il seguente e tiene conto del canone fisso previsto per gli operatori che forniscono i servizi di pubblica utilità di reti e infrastrutture di comunicazione elettronica ai sensi dell'art.1, comma 831 bis, della legge n.160/2019, introdotto dal D.L. n.77/2021:

| Titolo 3 | Accertato 2021 | Accertato 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---------------------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | Prev. | Prev. | Prev. |
| Canone Unico Patrimoniale | € 3.208.499,54 | € 4.225.841,79 | € 4.200.000,00 | € 3.257.768,00 | € 3.257.768,00 |

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

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

| Tipologia di entrata | 2022 | Prev. 2023 | Prev. 2024 | Prev. 2025 |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Rendiconti / Previsioni | € 753.271,00 | € 500.000,00 | € 500.000,00 | € 500.000,00 |
| Accertamento | € 746.016,20 | | | |
| Riscossione | € 737.523,12 | | | |

I proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni di cui agli artt. 8 e 15 della Legge 28 gennaio 1977, n.10, e successive modificazioni, sono stati destinati per l'anno 2023 euro 310.000,00, per gli anni 2024 e 2025 euro 500.000,00 al finanziamento di spese correnti ed euro 190.000,00 per l'anno 2023, destinati al finanziamento delle spese in conto capitale

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- 1) 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, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- 2) 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 1.428.134,00, come risultante da rendiconto per l'anno 2009.

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 70.000,00. ai sensi dell'art. 46 c. 3 del D.L. 112/2008, convertito in L. n. 133/2008.

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 comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017 ha modificato il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

L'ente ha utilizzato il metodo della media semplice e si è avvalso nel bilancio di previsione 2023-2025, della facoltà (art. 107bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 sulla base dei dati 2018-2022. In particolare, l'accantonamento al Fondo così determinato risulta non inferiore alla percentuale minima dell'importo previsto dalla normativa, (euro 17.014.607,34 per il 2023, euro 10.139.204,92 per il 2024 ed euro 10.140.288,63 per il 2025), specificando che per tutti e tre le annualità 2023-2025 è stata applicata la percentuale di gradualità dell'accantonamento al 100%, come da normativa vigente e che non si è fatto ricorso a quanto disposto dall'art. 107-bis del D.L. 18/2020.

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 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'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:

| Missione 20, Programma 2 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | 17.014.607,34 | 10.139.204,92 | 10.140.288,63 |

Fondo di riserva di competenza

È stato iscritto per l'esercizio 2023 un Fondo di Riserva di euro 498.183,71, al netto dei due prelievi dal fondo di riserva effettuati in esercizio provvisorio (deliberazione G.C. n. 37 del 02/03/2023 per euro 5.856,00; deliberazione G.C. n. 41 del 09/03/2023 per euro 20.000,00;) che rispetta il limite minimo dello 0,45% del totale della spesa corrente, come previsto dal comma 2-ter dell'art. 166 del summenzionato D. Lgs n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni e il principio contabile dell'allegato A 2) punto 8.12, per l'esercizio 2024 di euro 385.987,15 e per l'esercizio 2025 di euro 362.841,46 e che tali iscrizioni rispettano il limite minimo dello 0,45% del totale della spesa corrente come previsto dal comma 1 dell'art. 166 del medesimo decreto legislativo.

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 318.750,00 La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente al 31.12.2021 non rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali. L'ente nella missione 20, programma 3 ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente. L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

| Missione 20, programma 3 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Importo | Importo | Importo |
| Fondo rischi contenzioso | € - | € - | € - |
| Fondo oneri futuri | € - | € - | € - |
| Fondo perdite società partecipate | € - | € - | € - |
| Fondo passività potenziali | € - | € - | € - |
| Accantonamenti per indennità fine mandato | € 5.545,00 | € 5.545,00 | € 5.545,00 |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati | € - | € - | € - |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | € 813.500,00 | € 780.500,00 | € 734.500,00 |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente | € 100.000,00 | € 150.000,00 | € 200.000,00 |
| Altri..... | | | |

ORGANISMI PARTECIPATI

Si riporta l'elenco delle società e degli enti e organismi strumentali controllati e partecipati.

| | Attività | Capitale sociale partecipata | Quota partecipazione | Valore nominale della partecipazione | Valore partecipazione a SP Comune |
|---|--|-------------------------------------|-----------------------------|---|--|
| SOCIETA' | | | | | |
| Fallimento AMIU s.p.a. | inattiva | 2.120.000,00 | 99,72 | 2.114.000,00 | - |
| AMAG s.p.a. | acquisto detenzione gestione di partecipazioni in società controllate costituite per la gestione di servizi pubblici locali in conformità con la disciplina in materia di in house providing | 87.577.205,00 | 74,64 | 65.364.140,00 | 73.021.920,49 |
| A.R.AL. s.p.a. | smaltimento rifiuti | 384.200,00 | 91,49 | 351.500,00 | 66.635,83 |
| Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a. | raccolta latte, lavorazione e commercializzazione | 134.940,00 | 10,35 | 13.970,84 | 102.544,28 |
| A.S.P.AL. S.r.l. in liquidazione | inattiva | 80.000,00 | 100 | 80.000,00 | - |
| Fallimento A.T.M. s.p.a. | inattiva | 544.364,00 | 94,54 | 514.642,00 | - |
| Fallimento S.V.I.AL. | inattiva | 10.000,00 | 100 | 10.000,00 | - |
| Fallimento VALOR.I.AL. | inattiva | 10.000,00 | 100 | 10.000,00 | - |
| Banca Popolare Etica | gestione risparmio | 77.442.750,00 | 0,01 | 1.575,00 | 2.411,31 |
| ENTI STRUMENTALI | | | | | |
| C.I.S.S.A.C.A. | gestione servizi socio assistenziali | 2.896.803,02 | 75,9 | | 2.832.333,80 |
| Consorzio di Bacino Alessandrino | raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani | 15.559,33 | 41,67 | | 882.833,35 |
| Azienda Speciale Multiservizi Costruire Insieme | gestione attività socio educative, culturali | 20.000,00 | 100 | | 357.438,00 |

Specificazioni in merito agli Organismi partecipati

In merito alla partecipata Centrale del Latte di Alessandria e Asti S.p.A. si segnala lo stanziamento di un fondo rischi per copertura perdite relativo all'ultimo bilancio approvato dalla Società.

| SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI | perdita/diff.valore e costo produzione 2021 | Quota ente | Fondo |
|---|--|-------------------|--------------|
| La Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a - bilancio al 30/06/2022. | 786.352,00 € | 6,9% | 54.258,29 € |

Sugli organismi partecipati si rileva le seguenti posizioni di dismissione delle partecipazioni:

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Modalità di dismissione |
|---|--------------------------------|---------------------------------|
| La Centrale del Latte di Alessandria e Asti s.p.a | 6,90% | cessione quota a titolo oneroso |
| Banca Popolare Etica s.c.r.l. | 0,0020% | recesso |

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste negli anni 2023, 2024 e 2025, sono pari:

- per il 2023 ad euro 91.149.861,27
- per il 2024 ad euro 29.597.006,12
- per il 2025 ad euro 3.611.426

Le spese così previste rispettano gli equilibri con un saldo finale a zero, e sono finanziate come segue:

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | COMPETENZA ANNO | | |
|---|-----|-----------------|---------------|--------------|
| | | 2023 | 2024 | 2025 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*) | (+) | 0 | 0 | 0 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | (+) | 9.421.009,03 | 2.845.592,06 | 0 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 82.144.926,24 | 26.958.488,06 | 3.991.500,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0 | 0 | 0 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 1.070.000,00 | 650.000,00 | 804.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (-) | 0 | 0 | 0 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine | (-) | 0 | 0 | 0 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0 | 0 | 0 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 653.926,00 | 442.926,00 | 423.926,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0 | 0 | 0 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 91.149.861,27 | 29.597.006,12 | 3.611.426,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 2.845.592,06 | 0 | 0 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0 | 0 | 0 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0 | 0 | 0 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0 | 0 | 0 |

Sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario rilevati in bilancio in entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Opere a scampo di permesso di costruire | € 581.926,00 | € 382.926,00 | € 363.926,00 |
| Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche | € - | € - | € - |
| Permute | € - | € - | € - |
| Project financing | € - | € - | € - |
| Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016 | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 581.926,00 | € 382.926,00 | € 363.926,00 |

INDEBITAMENTO

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

L'ente non prevede di assumere nuovi mutui, le previsioni di competenza relative ai mutui precedentemente contratti non sono complessivamente superiori al 10% delle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata del rendiconto del penultimo anno precedente a quello in corso.

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.

Si rileva che con deliberazione di Giunta comunale n. 81 del 21/04/2023 è stata autorizzata l'operazione di rinegoziazione di alcuni prestiti come individuati da Cassa Depositi e Prestiti S.p.A Roma con Circolare n. 1303 del 4/04/2023.

L'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | 158.075.128,77 | 154.445.007,29 | 144.278.080,78 | 135.193.595,78 | 126.035.977,78 |
| Nuovi prestiti (+) | 6.133,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -9.962.237,90 | -10.176.986,79 | -9.084.485,00 | -9.157.618,00 | -11.004.142,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 6.325.982,95 | 10.060,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 154.445.007,29 | 144.278.080,78 | 135.193.595,78 | 126.035.977,78 | 115.031.835,78 |

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 | 3.803.735,47 | 3.960.684,30 | 5.190.000,00 | 4.884.500,00 | 4.518.600,00 |
| Quota capitale | 9.962.237,90 | 10.176.986,79 | 9.084.485,00 | 9.157.618,00 | 11.004.142,00 |
| Totale fine anno | 13.765.973,37 | 14.137.671,09 | 14.274.485,00 | 14.042.118,00 | 15.522.742,00 |

È stata verificata l'incidenza degli oneri finanziari sulle entrate correnti ed il rispetto dei vincoli di indebitamento:

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| Interessi passivi | 3.803.735,47 | 3.960.684,30 | 5.190.000,00 | 4.884.500,00 | 4.518.600,00 |
| entrate correnti | 103.615.526,07 | 97.129.764,24 | 101.850.038,59 | 118.203.540,76 | 118.890.127,98 |
| % su entrate correnti | 3,67% | 4,08% | 5,10% | 4,13% | 3,80% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

| VINCOLI DI INDEBITAMENTO | | | | |
|---|-----|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE | | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | (+) | 67.676.844,90 | 72.312.384,66 | 76.684.775,11 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II) | (+) | 14.138.545,46 | 10.744.525,04 | 10.159.860,07 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III) | (+) | 20.034.648,23 | 35.146.631,06 | 32.045.492,80 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | | 101.850.038,59 | 118.203.540,76 | 118.890.127,98 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | | | | |
| Livello massimo di spesa annuale | (+) | 10.185.003,86 | 11.820.354,08 | 11.889.012,80 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 | (-) | 5.190.000,00 | 4.884.500,00 | 4.518.600,00 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso | (-) | 0 | 0 | 0 |
| Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui | (+) | 0 | 0 | 0 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | (+) | 0 | 0 | 0 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | | 4.995.003,86 | 6.935.854,08 | 7.370.412,80 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | | |
| Debito contratto al 31/12/2022 | (+) | 144.278.080,78 | 135.193.595,78 | 126.035.977,78 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | (+) | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | | 144.278.080,78 | 135.193.595,78 | 126.035.977,78 |
| DEBITO POTENZIALE | | | | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti | | 0 | 0 | 0 |
| di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento | | 0 | 0 | 0 |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | | 0 | 0 | 0 |

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - PNRR

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

| Intervento | Interventi attivati/da attivare | Missione | Componente | Linea d'intervento | Titolarità | Termine previsto | Importo | Fase di Attuazione |
|--|--|----------|------------|--|---|------------------|-----------------|--|
| PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | investimento 1.3 "DATI E INTEROPERABILITÀ" | Comune di Alessandria a settore Politiche di sviluppo e Innovazione | 24/02/2024 | 162.748,00 € | Analisi |
| PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE-RESIDENZE UNIVERSITARIE (EX OSPEDALE MILITARE) E BIBLIOTECA CIVICA | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 5 | 2 | 3 | Beneficiario e Attuatore | 31/03/2026 | 14.520.000,00 € | E' in fase di approvazione il PFTE e di redazione il progetto DEFINITIVO/ESECUTIVO |
| ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - COMUNI | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD | Comune di Alessandria a settore Politiche di sviluppo e Innovazione | 24/01/2025 | 416.760,00 € | Programmazione |
| CUP:I38I21001100006 LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ASILO NIDO DENOMINATO "IL GIROTONDO" | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M.4 | C.1 | 1.1 | Ministero dell'Istruzione e del Merito | Mar. 2026 | 1.100.000,00 € | Programmazione |
| CUP:I37H2100135001 PIANO RIGENERAZIONE URBANA - RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL TEATRO COMUNALE AD HUB DELLA CULTURA E DEL TURISMO | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M.5 | C.2 | 2.1 | Ministero degli Interni | Mar. 2026 | 11.000.000,00 € | Programmazione |
| ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID CIE | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | investimento 1.4 "servizi e cittadinanza digitale" | Comune di Alessandria a settore Politiche di sviluppo e Innovazione | 16/10/2023 | 14.000,00 € | Esecuzione |

| | | | | | | | | |
|---|--|-----|-----|--|---|------------|----------------|------------|
| ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | investimento 1.4 "servizi e cittadinanza digitale" | Comune di Alessandria a settore Politiche di sviluppo e Innovazione | 11/08/2024 | 87.408,00 € | Esecuzione |
| ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | investimento 1.4 "servizi e cittadinanza digitale" | Comune di Alessandria a settore Politiche di sviluppo e Innovazione | 06/05/2024 | 328.160,00 € | Esecuzione |
| PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | investimento 1.4 "servizi e cittadinanza digitale" | Comune di Alessandria a settore Politiche di sviluppo e Innovazione | 18/09/2023 | 59.966,00 € | Esecuzione |
| CUP:I33H1900046004 MESSA IN SICUREZZA ED ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICIO SCOLASTICO "SCUOLA MORANDO-elementare | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M.2 | C.4 | 2.2 | Ministero degli Interni | Dic. 2024 | 1.045.000,00 € | Esecuzione |
| CUP:I33H1900048004 MESSA IN SICUREZZA ED ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICIO SCOLASTICO - SCUOLA CAVOUR - media | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M.2 | C.4 | 2.2 | Ministero degli Interni | Ott. 2023 | 880.000,00 € | Esecuzione |
| CUP:I33H1900047004 MESSA IN SICUREZZA ED ADEGUAMENTO NORMATIVO EDIFICIO SCOLASTICO "SCUOLA STRANEO"- media | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M.2 | C.4 | 2.2 | Ministero degli Interni | Nov. 2023 | 825.000,00 € | Esecuzione |
| CUP:I34J21000020006 LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SISTEMI DI ILLUMINAZIONE ED ABOLIZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE SEDE COMUNALE | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M.2 | C.4 | 2.2 | Ministero degli Interni | Dic. 2023 | 170.000,00 € | Esecuzione |

| | | | | | | | | |
|--|--|-----|-----|--|---|------------|----------------|-------------|
| CUP:134J22000250006 MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL PALAZZETTO DELLO SPORT 'PALACIMA' DI ALESSANDRIA, LUNGO TANARO SAN MARTINO 8/12 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M.5 | C.2 | 3.1 | PCM - Dipartimento per lo Sport | Dic. 2025 | 700.000,00 € | Esecuzione |
| CUP:137H2000146001 LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO - ADEGUAMENTO STRADA ACQUI E VIA VESPUCCI | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M.2 | C.4 | 2.2 | Ministero degli Interni | Giu. 2023 | 550.000,00 € | Esecuzione |
| CUP:137H2000147001 LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO: ADEGUAMENTI STRUTTURALI CAVALCAFERROVI A BRIGATA RAVENNA E RAMPE DI COLLEGAMENTO ALLA VIABILITA' | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M.2 | C.4 | 2.2 | Ministero degli Interni | Apr. 2023 | 550.000,00 € | Esecuzione |
| ADOZIONE APP IO | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | investimento 1.4 "servizi e cittadinanza digitale" | Comune di Alessandria a settore Politiche di sviluppo e Innovazione | 18/08/2023 | 13.104,00 € | Conclusione |
| CUP:139J21001360005 LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE: MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SEDE COMUNALE DI VIA VERDI | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M.2 | C.4 | 2.2 | Ministero degli Interni | Dic. 2022 | 340.000,00 € | Conclusione |
| CUP:134H14001880002 LAVORI DI REGIMAZIONE IDRAULICA DEL RIO LOVASSINA DA SPINETTA MARENGO SINO ALLA CONFLUENZA NEL FIUME BORMIDA | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M.2 | C.4 | 2.2 | Ministero degli Interni | Dic. 2022 | 1.200.000,00 € | Conclusione |

| | | | | | | | | |
|--|---|-----|-----|-----|-------------------------------|--------------|-----------------|-------------|
| CUP:137H20001480 001 LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO: SISTEMAZIONE IDRAULICA STRAORDINARIA SOBBORGO DI CASALBAGLIANO | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M.2 | C.4 | 2.2 | Ministero degli Interni | Dic. 2023 | 300.000,00 € | Conclusione |
|--|---|-----|-----|-----|-------------------------------|--------------|-----------------|-------------|

CONCLUSIONI

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 previsioni definitive 2023-2025;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- 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 per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, 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 cronoprogramma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti previsti.

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

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.

Considerazioni finali

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, 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.

L'Organo di revisione:

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

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

Il Collegio dei Revisori (*)

Dott. Marco Pichetto Fratin

Avv. Fabrizio Borasio

Dott. Gian Matteo Rubiolo

() Il presente documento è firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 e successive modificazioni ed integrazioni e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*