

**COMUNE DI MAGENTA**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 6 del 21/03/2022**

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Il giorno 21/03/2022 si è riunito il Collegio dei Revisori nominato con deliberazioni di Consiglio Comunale n. 49 del 29/11/2021 e n. 2 del 27/01/2022;

Sono presenti:

Dott. Cantù Francesco Dott. Parente Giuseppe Dott. Carnevale Mario

Presidente del Collegio dei Revisori Revisore

Revisore

Premesso che l'organo dì revisione ha:

* esaminato la proposta dì bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
* visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
* visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**procede**

alla predisposizione della relazione quale parere sulla proposta dì bilancio dì previsione per gli esercizi 2022-2024, del Comune dì Magenta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 21/03/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Cantù Francesco

Parente Giuseppe

Carnevale Mario

*COMUNE DI MAGENTA*

*Città Metropolitana di Milano*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

#### Cantù Francesco Parente Giuseppe Carnevale Mario

*Som mari o*

[PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI 3](#_TOC_250030)

[NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 3](#_TOC_250029)

[DOMANDE PRELIMINARI 3](#_TOC_250028)

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI. 4

[GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021 4](#_TOC_250027)

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 5

[Riepilogo generale entrate e spese per titoli 5](#_TOC_250026)

[Fondo pluriennale vincolato (FPV) 8](#_TOC_250025)

[Previsioni di cassa 9](#_TOC_250024)

[Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024 10](#_TOC_250023)

[Entrate e spese di carattere non ripetitivo 12](#_TOC_250022)

[La nota integrativa 13](#_TOC_250021)

[VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 13](#_TOC_250020)

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA ' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024 15 A) ENTRATE 15

[Entrate da fiscalità locale 15](#_TOC_250019)

[Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria 16](#_TOC_250018)

[Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni 16](#_TOC_250017)

[Sanzioni amministrative da codice della strada 17](#_TOC_250016)

[Proventi dei beni dell' ente 18](#_TOC_250015)

[Proventi dei servizi pubblici 18](#_TOC_250014)

[Canone unico patrimoniale 19](#_TOC_250013)

[B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI 19](#_TOC_250012)

[Spese di personale 19](#_TOC_250011)

[Spese per incarichi di collaborazione autonoma 20](#_TOC_250010)

[Spese per acquisto beni e servizi 21](#_TOC_250009)

[Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 21](#_TOC_250008)

[Fondo di riserva di competenza 22](#_TOC_250007)

[Fondo di riserva di cassa 23](#_TOC_250006)

[Fondi per spese potenziali 23](#_TOC_250005)

[Fondo di garanzia dei debiti commerciali 23](#_TOC_250004)

[ORGANISMI PARTECIPATI 24](#_TOC_250003)

SPESE IN CONTO CAPITALE 26

[INDEBITAMENTO 28](#_TOC_250002)

[OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 30](#_TOC_250001)

[CONCLUSIONI 30](#_TOC_250000)

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

**sottoscritti** Cantù Francesco, Parente Giuseppe, Carnevale Mario, revisori nominati con deliberazioni di Consiglio Comunale n. 49 del 29/11/2021 e n. 2 del 27/01/2022

***Premesso***

* che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo Il 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 14/03/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta comunale in data 08/03/2022 con delibera n. 33, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
	+ viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
	+ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
	+ visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
	+ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 07/03/2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Magenta registra una popolazione al 01.01.2021, di n. 24.136 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 ha aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023.

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio e ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

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

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

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di revisione attesta che:

* l'Ente non è strutturalmente deficitario.

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

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

##  VER.IEI( IJ.f: DEGLI EQUILil3RI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 21 del 30/04/2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 9 in data 08/04/2021 si evidenzia che:

sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;

non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;

* è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
* sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale; non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
* è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
* gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

**Risultato di amministrazione**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **31/12/2020** |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 4.457.547,03 |
| di cui: |  |
| a) Fondi vincolati | 973.669,96 |
| b) Fondi accantonati | 2.743.975,84 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 704.822,42 |
| d) Fondi liberi | 35.078,81 |
| **TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE** | **4.457.547,03** |

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

**Situazione di cassa**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2019** | **2020** | **2021** |
| Disponibilità: | 5.934.542,70 | 6.941.142,59 | 7.539.438,32 |
| di cui cassa vincolata | 644.082,25 | 238.141,97 | 353.080,89 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

 **BILANCI() IJ[PREVISIONE 2022..2024**

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 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

***Riepilogo generale entrate e spese per titoli***

|  |
| --- |
| Allegato n.9 - Bilancio di previsioneBILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |
| TITOLO TI POLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI Al TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUEUO CUI SI RIFERISCE IL BllANQO |  | PREVISIONI DEFINITIVE2021 |  |
| PREVISIONIANNO 2022 | PREVISIONI ANNO2023 | PREVISIONI ANNO 2024 |
|  |
| I |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Fondo pluriennale \/incolato per spese |  |  |  |  |
|  | correnti 111 | previsioni di competenza |  | 463.057,86 |  |
|  | Fondo pluriennale vincolato per spese in |  |  |  |  |
|  | conto capitale 111 | previsioni di competenza |  | 855.192,21 |  |
|  | Utilizzo avanio di Amm inistr at ione | previsioni di competenza |  | 899.266,49 |  |
|  | ,•,,*di cui avanzo utilizzato anticipatamente* |  |  |  |  |
|  |  | *previsioni di comp etenza* |  |  |  |
|  | * *di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di*
 |  |  |  |  |
|  | *liquidità* | *pre visioni di competenza* |  |  |  |
|  | Fondo di Cassa all'l/1/uerci:tìo di |  |  |  |  |
|  | riferimento | previsioni di cassa | ' | 6.941.142 ,59 | 7 .539 .438,32 |
|  |
| *Entrate correnti dinatura tributaria,* |  |  |  |  |  |  |  |
| 10000 TITOLO 1 *contributiva* e *perequativa* | 5.581.68-1,75 | previsione di competenza | 13.859.662,33 | 14.328.548,23 | 14.428.567,76 | 14.477.797,76 |
|  |  | previsione di cassa | 19.263,932,43 | 18.580.229 ,98 |  |  |
|  |  |  |
| 20000 TITOLO 2 : *Trasferimenti Coffenri* | 2.743.547,81 previsione di competenzaprevisione di cassa |  | 5.632.386,02 | 3.634.721,15 | 3. 624.720,33 | 3.624.72 0,33 |
|  | 8.168.047,21 | 5.778.268,96 |  |  |
|  |
| 30000 TITOLO 3 ·*Entrate extratributarie* | 3.242.303,55 | previsione di competenza |  | 8.029.607,42 | 8.247.722,13 | 8.110.121,03 | 8.110.197,13 |
|  |  | previsione di cassa |  |  |  |  |  |
|  |  |
| 40000 TITOL04 *Entrate in conto capitale* | 1.554.156,86 pri!!!vislon di competenzaprevisione di cassa |  | 3.320.636,87 | 3.740.487 ,00 | 2.788.492,00 | 1.736.492,00 |
|  | 4.075.705,65 | 5.144.643,84 |  |  |
|  |
| 50000 TITOLO 5 *Entrate da riduzione di att nlitil finanziarle* | JJre isione di competenza previsione di *cassa* |  |  |  |  |  |
|  |
| 60000 TITOLO 6 *Accensione prestiti* |  99.756,61 previsione di compete nzaprevisione di cassa |  | 99.756,61 | **99.756,61** |  |  |
|  |
| *Antkipazionl da Istituto tesoriere/cassiere*70000 TITOL07 | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa |  | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **0,00** | 0,00 |  |  |
|  |
| *'.Ent rate per conto terzi* e *partite di giro*90000 TITOLO 9 |  73.94S,31  | previsione di competenza previsione di cassa |  | 8. 296.000,00 | 8.306.000,00 | 8. 296.000,00 | 8.296.000,00 |
|  | 5.865 ,677,65 | S.879.94S,31 |  |  |
| *TOTALEnTOLI* | 13.295.391,89 previsione di competenuprevisione di cassa |  | 39,138.292,64 | 38.257.478,51 | 37.247.901,12 | 36.245.207,22 |
|  | 46.875.569,19 | 4S.379.870,40 |  |  |
| *TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE* | 13.29S.391,89 previsione di competeniaprev isio ne di cassa |  | 41.355.809,20 | 38.2S7.478,S1 | 37.247.901,12 | 36.24S.207,22 |
|  | 53.816.711,78 | S2.919.308,72 |  |  |

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

RESIDUI PRESUNTI AL

TITOLO

DENOMINAZIONE

TERMINE DEU.'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE Il BllANOO

PREV1SION I DEFINITIVE 2011

PREVISIONI

PREVISIONI ANNO PREVISIONI ANNO

ANNO 2022 2023

2024

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *DISAVANZO 01 AMM INISTRAZIONE* | o,oo: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON* CONTRATTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| TJTOLOJ | *SPESE CORRENT1* | 13.385.012,60 | previ1.Jone di a:impetenza | 27.939.147,13 | 2S.7S9.992,37 | 25.696.262,93 | 25.728.773,00 |
|  |  |  | *df cui glil lmp\_t9nato*• |  | *5.492.545,08* | *1.821 .435,04* | *0,00* |
|  |  |  | *di* cui *fondo plurltnnalt vincolato* | */0,00/* | *0,00* | *(0,00}* | *(0,00}* |
|  |  |  | previsione di cuu | 38.683.991,61 | 36.89S.007 ,19 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *11TOL02* | *SPESE IN CONTO CAPITALE* | 2.902.437,62 | pre vls lo r-.e di competenu | 4.575.829,08 | 3.740 .487,00 | 2.788.492,00 | l .7i 6.492, 00 |
|  |  |  | *di* cui *giiJ im,n gnato* • |  | *0.00* | 0,00 | *,0 00* |
|  |  |  | *di cui /tJndo pluriennale vinr;oloto* | */0,00/* | *0,00* | *{0,00}* | *,/0 00/* |
|  |  |  | pre,vi lone di cassa | 6.118.95, 9 08 | 6.557 .924.62 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *nro.1.oJ* | *SPESE PER INCREMENTO DI AT11VfTA' FINANZIARIE* | 0,00 | previsione dl competenn | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  | *di cui già lmpegn oto •* |  | 0,00 | *0,00* | *0,00* |
|  |  |  | *di cui/onda pluriennale vincolato* | *(0,00}* | *0,00* | *(0,00}* | *(0,00}* |
|  |  |  | prevl s.lo ne dl cassa | 0,00 | 0,00 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *TITOL04* | *RIMBORSO DI PRESnn* | 0,00 | prcYislone .di «i mpe\_te nu | 544.832,99 | 450 .999,l .:i | 467.146,19 | 483.942,22 |
|  |  |  | *df cvi gli, lmpegn\_o ta* • |  | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
|  |  |  | *di cui fondo p/vriennole* vincolato | *(0,00)* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| previs io ne di ca u a 544.832,99 450.999,14  |
| *nrotos* | *CHIUSURA ANTJCIPAZIONI DA tsnroro**TESORIERE/CASSIERE* | 0,00 | previ sione di competenn | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  | *di* cui *9/iJ i m pegnato•* |  | *0,00* | *0 ,00* | *0,00* |
|  |  |  | *di cui fondo pluriennale* vinco/oro | *,(0 00 )* | *, 0 00* | *(O.DO}* | *,/0 00/* |
|  |  |  | pr evisione di U.H.1 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| *nTo.1.01* | *SPESE PER CONTO TERZI E PART1TE DI GIRO* | 282.543 ,97 | prev!s 1o ne d i «.rnpetenn | 8.296.000,00 | 8.306.000,00 | 8.296.000,00 | 8.296.000,00 |
|  |  |  | *di cui* g/i, *impegnato •* |  | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
|  |  |  | *di* cui *fondo pluriennale vlnco!ota* | */0,00/* | *0,00* | *(0,00)* | *(0,00)* |
|  |  |  | previlionedl C.1Ha | 6.060.770,29 | 6.088.543,97 |  |  |
|  | *TOTALE TITOLI* | 16.569.994,19 | ptevlslon• di comp•1••,z• | 41.355,809,20 | 38.2S7.471,51 | 37.247,901,12 | 36.245.207,22 |
|  |  |  | *di* cui *9/IJ lmp•9noto•* |  | *5.491.S4S,OB* | *1.121.415,04* |  |
|  |  |  | *di* cui *fondo plurknnale 11/ncolato* |  |  |  |  |
|  |  |  | prevlslon• di C■sH | 51.401.553,97 | 49.992.474,92 |  |  |
|  | *TOTA.I.E GENERALE DELLE SPESE* | 16,56!J,994,19 | pr•vlslone di camp• ten1 ■ | 41.355.109,20 | 38. 257,478,51 | 37.247.901,12 | 36.245. 207,22 |
|  |  |  | *di* cuf *glò lmp•gnofa* • |  | *S.492 .545 ,01* | J,121 .4!§\_,04 |  |
|  |  |  | ,*di cui fondo pluri.nnok* 11/nco/ofo |  |  |  |  |
|  |  |  | prevùlon• di a,H | S1.408.553 ,97 | 49,992 . 4711,9 2 |  |  |

Le previsioni di competenza rispettano il pnncIpI0 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.

***Fondo pluriennale vincolato (FPV)***

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal pnncIpI0 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.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha stanziato alcuna previsione a titolo di fondo pluriennale vincolato.

***Previsioni di cassa***

|  |
| --- |
| **PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI** |
|  |  | **PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022** |
|  | **Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento** | **7.539.438,32** |
|  |  |  |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 18.580.229,98 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 5.778.268,96 |
| 3 | Entrate extratributarie | 9.897.025,70 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 5.144.643,84 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 99.756,61 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di qiro | 5.879.945,31 |
| **TOTALE TITOLI** | **45.379.870,40** |
| **TOTALE GENERALE ENTRATE** | **52.919.308,72** |

|  |
| --- |
| **PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI** |
|  |  | **PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022** |
| 1 | Spese correnti | 36.895.007,19 |
| 2 | Spese in conto capitale | 6.557.924,62 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 |
| 4 | Rmborso di prestiti | 450.999, 14 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di qiro | 6.088.543,97 |
|  | **TOTALE TITOLI** | **49.992.474,92** |
|  |  |  |
|  | ***SALDO DI CASSA*** | **2.926.833,80** |

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.

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.

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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2022 comprende la cassa vincolata per euro 353.080,89.

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

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

|  |
| --- |
| **BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI** |
| TITOLO | **DENOMINAZIONE** | **RESIDUI** | **PREV. COMP.** | **TOTALE** | **PREV.CASSA** |
|  | **Fondo di Cassa all'1I1lesercizio di riferimento** |  | **O 00** | **O 00** | **7.539.438 32** |
|  |  |  |  |  |  |
| 1 | *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa* | *5.581.681,*75 | 14.328.548,23 | 19.910.229,98 | 18.580.229,98 |
| 2 | *Trasferimenti correnti* | *2.743.547,81* | 3.634.721,15 | 6.378.268,96 | 5.778.268,96 |
| 3 | *Entrate extratributarie* | *3.242.303,*55 | 8.247.722,13 | 11.490.025 68 | 9.897.025,70 |
| 4 | *Entrate in conto capitale* | *1.554. 156,86* | 3.740.487,00 | 5.294.643,86 | 5.144.643,84 |
| 5 | *Entrate da riduzione di attività finanziarie* | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | *Accensione prestiti* | *99.756,61* | 0,00 | 99.756,61 | 99.756,61 |
| 7 | *Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere* | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | *Entrate per conto terzi e partite di giro* | *73.945,31* | 8.306.000,00 | 8.379.945,31 | 5.879.945,31 |
| ***TOTALE TITOLI*** | ***13.295.391,89*** | ***38.257.478,51*** | ***51.552.870,40*** | **45.379.870 40** |
| ***TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE*** | **13.295.39189** | **38.257.478,51** | **51.552.870 40** | **52.919.308 72** |

|  |
| --- |
| **BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI** |
| TITOLO | **DENOMINAZIONE** | **RESIDUI** | **PREV. COMP.** | **TOTALE** | **PREV.CASSA** |
| 1 | *Spese Correnti* | *13.385.012, 60* | **25.759.992.37** | 39.145.004,97 | 36.895.007, 19 |
| 2 | *Spese In Conto Capitale* | *2.902.437,62* | **3.740.487,00** | 6.642.924,62 | 6.557.924,62 |
| 3 | *Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie* |  | **0.00** | 0,00 | 0,00 |
| 4 | *Rimborso Di Prestiti* |  | **450.99914** | 450.999,14 | 450.999, 14 |
| 5 | *Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere* |  | **O 00** | 0,00 | 0,00 |
| 7 | *Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro* | *282.543,97* | **8.306.000.00** | 8.588.543,97 | 6.088.543,97 |
| ***TOTALE GENERALE DELLE SPESE*** | ***16.569.994,19*** | ***38.257.478 51*** | ***54.827.472 70*** | **49.992.474 92** |
| ***SALDO DI* CASSA** |  |  |  | **2.926.833 80** |

***Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024***

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



|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | COMPETENZA |  |  |  |
| ANNODI | COMPETENZA | COMPETENZA |
| RIFER IMENT O DEL | ANNO | ANNO |
| BILANCIO | N+l | N+Z |
| N |  |  |
| Fondo di casn all'inizio dell'esercizio |  | 7.539. 438 ,32 |  |  |  |
| 1. Fondo J'lutiennalevincolato di entrata perspese correnti

AA) Rt?cu\_pero disavanzo di amministrazione esercizio precedente1. Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00

*di cui per utinzione ontidpota di prestiti*1. Entrate Titolo 4.02.06 - Co ntribui i agli investimenti difeltame nte destinati al rimborso dei prestiti da amministraiioni pubbliche
2. Spese Titolo 1.00- Spese co rre n ti

*di cui:** + *fondo pluritnno/e vincolato*

- *Jo\_n do \_crediti di dubbio esigibilità*1. Spese Titolo 2.04 • Altri trasferimenti in conto capitale
2. Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbliguionari

*di cui ptr tstinzione ontidpota di prestiti*di cui Fondo anticipazioni di liquidità1. Somma finale{G=A-AA+B+C-0.E-F)
 | (+) |  |  |  |  |
| 1·1 |  |  |  |
| l•I | 26.210.991.51 | 26.163.409,12 | 26.212.715,22 |
| (·) | 2S.759.992,37 | 25.696.262,93 | ZS.7 28.773,00 |
|  | *530.928,78* | *530.928,78* | *530.928,78* |
| l·l |  |  |  |
| 1·1 | 450.999,14 | 467.146,19 | 483.942,22 |
|  | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIAll, 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) Utili tzo risultato di amministrazion e presunto per speie correnti e per rimborso dei |  |  |  |  |  |  |
| presti1 i° 1 | (+) |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| *di* cui *ptr tstinziont ontidpora di prestiti* |  |  | ***0,00*** |  |  |
| I) Entrate di p.ute upitale destinate il spese correnti in base a specifiche disposizioni di |  |  |  |  |  |
| legge o dei principi contabili*di cui per estinzione antidpata di prestiti* | l•I |  | 0,000,00 | 0,00*0,00* | 0,00*0,00* |
| L) Enlrate di parte corrente destinate a spese di investimento In base a specifiche |  |  |  |  |  |
| disposizio ni di legge o dei principi contabili | l·l |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Ent.ra te da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO 01 PARTE CORRENTE 131 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | O =G+H+l•l+M |  |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| P) Ut ilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento 111 |  | (+) |  |  |  |  |
| Q} Fondo plurlennale vincolato di entrata perspese in conto capitale | l•l |  |  |  |  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) |  | 3.740.487,00 | 2.788.492,00 | 1.736.492 ,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 · Contributi agli investimenti diretta ment e des1inati al rimborso dei |  |  |  |  |  |
| prestiti da amministrazioni pubbliche | (·) |  |  |  |  |
| I) E ntra te di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di |  |  |  |  |  |
| le gge o dei principi contabili | 1·1 |  |  |  |  |
| S1) Entr;1;te Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (·) |  |  |  |  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | 1-1 |  |  |  |  |
| T) Entrate Titolo 5.04 \_rf?la tì\_ve a Altre entrate per riduzioni di att ività finanziaria | (·) |  |  |  |  |
| l) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche |  |  |  |  |  |
| disposizioni di legge o dei principi contabili |  |  |  |  |  |
| Ml Entrate da accensione \_d i pres \_t iti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | l·I |  |  |  |  |
| U) Spese Titolo 2.00- Spese in conto capitale | l·I |  | 3. 740.487,00 | 2.788.492,00 | 1.736.492,00 |
| *di* cui *fondo pluriMna/e vincolato di spesa* |  |  |  |  |  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisiz.ionì di attività finanziarie | (·) |  |  |  |  |
| E) S se\_TltoJo 2.04 · AltritrasJerimenti in conto capitale |  |  |  |  |  |
| EQUILIBRIO 01 PARTE CAPITALE |  |  |
|  | *l* = P♦ Q+ R· C-I-Sl-52-T ♦ L• M·U-V♦ E |
| Sl) Entrate Titolo S.02\_ pe r Riscossione cred it i di breve term ine |  |  | 0,00 | 0,00 | , 0 00 |
| S2) Entrate Titolo S.03 per Riscos s ione cred iti di medio-lungo term ine |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrale Titolo 5.04 relat ive\_ a \_Altre entrate per riduzioni di att ività finain?.iaria | (+) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Xl ) Spe\_se Tito\_lo 3.02 per Concessione crediti dì bre\1\_1:! te rmine | l·l |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2 ) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (·) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di a tt ività tinam .larie | 1-1 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

*Utilizzo proventi alienazioni*

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

*Risorse derivanti da rinegoziazione mutui*

L'ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

***Entrate e spese di carattere non ripetitivo***

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente** | **Anno 2022** | **Anno 2023** | **Anno 2024** |
|  |  |  |  |
| Entrate da titoli abitativi edilizi |  |  |  |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni |  |  |  |
| Recupero evasione tributaria | 740.000,00 | 740.000,00 | 740.000,00 |
| Indennizzi assicurativi | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Sanzioni codice della strada | 855.000,00 | 855.000,00 | 855.000,00 |
| Entrate per eventi calamitosi |  |  |  |
| Sponsorizzazioni | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| **Totale** | **1.655.000,00** | **1.655.000,00** | **1.655.000,00** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Spese del titolo 1**° **non ricorrenti** | **Anno 2022** | **Anno 2023** | **Anno 2024** |
|  |  |  |  |
| consultazione elettorali e referendarie locali | 79.489,98 |  |  |
| spese per eventi calamitosi |  |  |  |
| sentenze esecutive e atti equiparati |  |  |  |
| ripiano disavanzi organismi partecipati |  |  |  |
| penale estinzione anticipata prestiti |  |  |  |
| altre da specificare | 1.661.071,16 | 1.656.071,16 | 1.656.071, 16 |
| **Totale** | **1.740.561,14** | **1.656.071,16** | **1.656.071,16** |

Le principali spese non ripetitive sono le seguenti : spese per accertamenti tributari, servizio navetta, contributi ad istituzioni scolastiche, contributi e iniziative varie in ambito culturale, sociale e sportivo.

Il collegio invita l'Ente ad una più puntuale individuazione delle spese non ricorrenti che per l' en te medesimo non hanno carattere di ripetitività.

Il collegio invita l'ente ad un attento monitoraggio dell'accertamento delle entrate non ricorrenti.

***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:

1. 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;
2. 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;
3. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
4. 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;
5. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
6. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

###### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 109 del 14/07/2021.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione numero 32 del 29/07/2021.

Sul DUP il precedente organo di revisione ha espresso parere con verbale numero 17 del 19/07/2021.

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

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 32 del 08/03/2022

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 5 del 21/03/2022.

###### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022-2024.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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.

Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 3 in data 07/03/2022 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

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

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

1. ***ENTRATE***

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

##### Entrate da fiscalità locale

**Addizionale Comunale all'lrpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8% (con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00)

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

**IMU**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***/UC*** | **Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)** | **Previsione 2022** | **Previsione 2023** | **Previsione 2024** |
| IMU | 5.945.395,76 | 5.945.395,76 | 5.945.395,76 | 5.945.395,76 |
| **Totale** | **5.945.395,76** | **5.945.395,76** | **5.945.395,76** | **5.945.395,76** |

**TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Esercizio 2021 (assestato o****rendiconto)** | **Previsione 2022** | **Previsione 2023** | **Previsione 2024** |
| TARI | 3.302.297,00 | 3.353.119,00 | 3.453.172,00 | 3.502.402, 00 |
|  |  |  |  |  |
| **Totale** | **3.302.297,00** | **3.353.119,00** | **3.453.172,00** | **3.502.402,00** |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2022, la somma di euro 3.353.119,00, con un aumento di euro 50.822,00 rispetto alle previsioni definitive 2021, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

L'Ente dovrà approvare il Piano Economico Finanziario 2022-2025 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 non sono stati considerati crediti risultati inesigibili.

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia d) attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 15.200,00.

***Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tributo** | **Accertamento****2020\*** | **Residuo****2020\*** | **Assestato****2021** | **Previsione****2022** | **Previsione****2023** | **Previsione****2024** |
| ICI |  |  |  |  |  |  |
| IMU | 0,00 | 0,00 | 200.000,00 | 340.000,00 | 340.000,00 | 340.000,00 |
| TASI | 68.329,95 | 582,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| ADDIZIONALE IRPEF |  |  |  |  |  |  |
| TARI | 2.442,00 | 0,00 | 175.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| TOSAP |  |  |  |  |  |  |
| IMPOSTA PUBBLICITA' |  |  |  |  |  |  |
| ALTRI TRIBUTI |  |  |  |  |  |  |
| **Totale** | **70.771,95** | **582,00** | **475.000,00** | **740.000,00** | **740.000,00** | **740.000,00** |
| FONDO CREDITIDUBBIA ESIGIBIUTA' (FCDE) |  |  | **1.323,48** | **2.414,89** | **2.414,89** | **2.414,89** |

*\*accertato 2020 e residuo 2020* se *approvato il rendiconto 2020*

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.

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anno** | **Importo** | **Spesa corrente** | **Spesa in e/capitale** |
| **2020****(rendiconto)** | 777.811,65 | 0,00 | 777.811,65 |
| **2021****(assestato o rendiconto)** | 1.403.899,03 | 0,00 | 1.403.899,03 |
| **2022****(assestato o rendiconto)** | 786.205,00 | 0,00 | 786.205,00 |
| **2023****(assestato o rendiconto)** | 1.660.165,00 | 0,00 | 1.660.165,00 |
| **2024****(assestato o rendiconto)** | 786.165,00 | 0,00 | 786.165,00 |

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

***Sanzioni amministrative da codice della strada***

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Previsione****2022** | **Previsione****2023** | **Previsione****2024** |
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | 855.000,00 | 855.000,00 | 855.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE SANZIONI** | **855.000,00** | **855.000,00** | **855.000,00** |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 278.624,97 | 278.624,97 | 278.624,97 |
| **Percentuale fondo** (%) | **32,59%** | **32,59%** | **32,59%** |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

* euro 855.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
* euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 33 in data 08/03/2022 la somma di euro 576.375,03 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 27.600,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Locale. La quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente per euro 288.187,52.

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

D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Previsione 2022** | **Previsione 2023** | **Previsione 2024** |
| Canoni di locazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 100.945,96 | 100.945,96 | 100.945,96 |
| Altri (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE PROVENTI DEI BENI** | **100.945,96** | **100.945,96** | **100.945,96** |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Percentuale fondo** (%) | **0,00%** | **0,00%** | **0,00%** |

Proventi dei servizi pubblici

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Servizio** | **Entrate/ proventi Prev. 2022** | **Spese/costi Prev. 2022** | %**copertura****2022** |
| Asilo nido | 314.000,00 | 434.484,72 | 72,27% |
| Fiere e mercati | 0,00 | 6.500,00 | 0,00% |
| Mense scolastiche | 723.000,00 | 1.652.000,00 | 43,77% |
| Servizi scolastici | 81.000,00 | 128.144,29 | 63,21% |
| Teatri, spettacoli e mostre | 8.460,48 | 111.952,68 | 7,56% |
| Impianti sportivi - palestre | 37.000,00 | 55.393,31 | 66,80% |
| Assistenza domiciliare | 0,00 | 84.000,00 | 0,00% |
| Pasti a domicilio | 80.000,00 | 112.000,00 | 71,43% |
| **Totale** | **1.243.460,48** | **2.584.475,00** | **48,11%** |

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Servizio** | **Previsione Entrata 2022** | **FCDE 2022** | **Previsione Entrata 2023** | **FCDE 2023** | **Previsione Entrata 2024** | **FCDE 2024** |
| Asilo nido | 230.000,00 | 7.897,35 | 230.000,00 | 7.897,35 | 230.000,00 | 7.897,35 |
| Mense scolastiche | 723.000,00 | 64.540,92 | 723.000,00 | 64.540,92 | 723.000,00 | 64.540,92 |
| Servizi scolastici | 81.000,00 | 2.916,52 | 81.000,00 | 2.916,52 | 81.000,00 | 2.916,52 |
| Impianti soortivi - palestre | 37.000,00 | 1.765,69 | 37.000,00 | 1.765,69 | 37.000,00 | 1.765,69 |
| **TOTALE** | **1.071.000 00** | **77.120 48** | **1.071.000 00** | **77.120 48** | **1.071.000,00** | **77.120 48** |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 29 del 08/03/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 48,11%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 77.120,48.

### Canone unico patrimoniale

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 610.812,60.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Esercizio 2021** (**assestato o****rendiconto)** | **Previsione 2022** | **Previsione 2023** | **Previsione 2024** |
| Canone Unico Patrimoniale | 519.812,60 | 610.812,60 | 610.812,60 | 610.812,60 |
|  |  |  |  |  |
| **Totale** | **519.812,60** | **610.812,60** | **610.812,60** | **610.812,60** |

### SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

*Sviluppo previsione per aggregati di* spesa:

|  |
| --- |
| **SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI** |
| **PREVISIONI DI COMPETENZA** |
|  **11111\f"C)I"\** • --:. " | **Previsioni**Def. **2021** | **Previsioni 2022** | **Previsioni 2023** | Previsioni**2024** |
|  |  |  |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 5.690.025,63 | 5.216.803,21 | 5.211.786,46 | 5.211.786,46 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 351.802,48 | 305.974,23 | 306.887,92 | 308.563,74 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 16.713.242,68 | 16.181.849,39 | 16.140.216,37 | 16.187.537,45 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 3.143.952,75 | 2.027.271,80 | 2.030.771,80 | 2.030.771,80 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 121.418,37 | 104.344,03 | 88.058,67 | 71.103,84 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 55.200,00 | 55.200,00 | 55.200,00 | 55.200,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 1.863.505,22 | 1.868.549,71 | 1.863.341, 71 | 1.863.809,71 |
|  | Totale | **27,939.147 13** | **25.759.992,37** | **25.696.262.93** | **25.728.773 00** |

### Spese di personale

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

con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 5.380.189,33, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dai documenti di programmazione del fabbisogno di personale assunti negli anni precedenti;

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 277.833,85, come risultante dal documento unico di programmazione.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella classe F.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Media 2011/2013** | **Previsione 2022** | **Previsione 2023** | **Previsione 2024** |
| **2008 per enti non****soggetti al patto** |
| Spese macroaggregato 101 | 5.446.173,30 | 5.216.803,21 | 5.211.786,46 | 5.211.786,46 |
| Spese macroaggregato 103 | 90.883,40 | 74.182,09 | 54.182,09 | 54.182,09 |
| lrap macroaggregato 102 | 295.988,01 | 290.107,91 | 289.817,10 | 289.817, 10 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successil.O | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare............ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare............ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare............ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale spese di personale (A)** | **5.833.044 71** | **5.581.093.21** | **5.555.785 65** | **5.555.785 65** |
| (-) Componenti escluse (B) | 452.855,38 | 523.362, 16 | 523.362,16 | 523.362,16 |
| (-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5DM17.3.2020 (C) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (=) **Componenti assoggettate al limite di spesa A-8-C** | **5.380.189 33** | **5.057.731.05** | **5.032.423 49** | **5.032.423,49** |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562) |

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

La previsione per gli anni 2022, 2023 e 2024 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro *5.380.189,33*

***Spese per incarichi di collaborazione autonoma***

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

Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2022-2024.

I contratti di collaborazione possono essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

***Spese per acquisto beni e servizi***

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

1. il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
2. l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;

***Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)***

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

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

L'ente ha utilizzato il metodo della media semplice, considerando anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo, in conto residui.

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

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

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

|  |
| --- |
| **Esercizio finanziario 2022** |
| **TITOLI** | **BILANCIO 2022 (a)** | **ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCOE (b)** | **ACC.TO EFFETTIVO AL FCOE (c)** | OIFF.**d=(c-b)** | %**(e)=(c/a)** |
| **TIT. 1** - **ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA** E **PEREQUATIVA** | 14.328.548,23 | 2.414,89 | 2.414,89 | 0,00 | 0,02% |
| **TIT. 2** - **TRASFERIMENTI CORRENTI** | 3.634.721,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **TIT. 3** - **ENTRATE EXTRATRIBUTARIE** | 8.247.722,13 | 528.513,89 | 528.513,89 | 0,00 | 6,41% |
| **TIT. 4- ENTRATE IN CONTO CAPITALE** | 3.740.487,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **TIT. 5** - **ENTRATE DA RIO.NE DI ATI. FINANZIARIE** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **TOTALE GENERALE** | **29.951.478 51** | **530.928 78** | **530.928,78** | **O 00** | **177%** |
| **OICUI FCDE DI PARTE CORRENTE** | 26.210.991,51 | 530.928,78 | 530.928,78 | 0,00 | 2,03% |
| **OICUI FCDE IN C/CAPITALE** | 3.740.487,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

|  |
| --- |
| **Esercizio finanziario 2023** |
| **TITOLI** | **BILANCIO 2023 (a)** | **ACC.TO OBBLIGATORIO****AL FCOE (b)** | **ACC.TO EFFETTIVO****AL FCOE (c)** | **OIFF.****d=(c-b)** | %**(e)=(c/a)** |
| **TIT. 1** - **ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA** E **PEREQUATIVA** | 14.428.567,76 | 2.414,89 | 2.414,89 | 0,00 | 0,02% |
| **TIT. 2** - **TRASFERIMENTI CORRENTI** | 3.624.720,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **TIT. 3** - **ENTRATE EXTRATRIBUTARIE** | 8.110.121,03 | 528.513,89 | 528.513,89 | 0,00 | 6,52% |
| **TIT. 4- ENTRATE IN CONTO CAPITALE** | 2.788.492,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **TIT. 5** - **ENTRATE DA RIO.NE DI ATI. FINANZIARIE** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **TOTALE GENERALE** | **28.951.901,12** | **530.928 78** | **530.928 78** | **O 00** | **183%** |
| **DI CUI FCOE DI PARTE CORRENTE** | 26.163.409,12 | 530.928,78 | 530.928,78 | 0,00 | 2,03% |
| **OICUI FCDE IN C/CAPITALE** | 2.788.492,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

|  |
| --- |
| **Esercizio finanziario 2024** |
| **TITOLI** | **BILANCIO 2024 (a)** | **ACC.TO OBBLIGATORIO****AL FCOE (b)** | **ACC.TO EFFETTIVO****AL FCOE (c)** | **OIFF.****d=(c-b)** | %**(e)=(c/a)** |
| **TIT. 1** - **ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA** E **PEREQUATIVA** | 14.477.797,76 | 2.414,89 | 2.414,89 | 0,00 | 0,02% |
| **TIT. 2** - **TRASFERIMENTI CORRENTI** | 3.624.720,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **TIT. 3** - **ENTRATE EXTRATRIBUTARIE** | 8.110.197,13 | 528.513,89 | 528.513,89 | 0,00 | 6,52% |
| **TIT. 4- ENTRATE IN CONTO CAPITALE** | 1.736.492,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RIO.NE DI ATI. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **TOTALE GENERALE** | **27.949.207 22** | **530.928 78** | **530.928 78** | **O 00** | **1.90%** |
| **OICUI FCOE DI PARTE CORRENTE** | 26.212.715,22 | 530.928,78 | 530.928,78 | 0,00 | 2,03% |
| **DI CUI FCOE IN C/CAPITALE** | 1.736.492,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

***Fondo di riserva di competenza***

La prevIsIone del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 1O del bilancio, ammonta a:

anno 2022 - euro 87.165,66 pari allo 0,34% delle spese correnti; anno 2023 - euro 119.122,66 pari allo 0,46% delle spese correnti; anno 2024 - euro 125.074,51 pari allo 0,49% delle spese correnti;

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

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

***Fondo di riserva di cassa***

L'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 87.165,66.

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

Fondi per spese potenziali

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **FONDO** | **Anno****2022** | **Anno****2023** | **Anno****2024** |
| Accantonamento rischi contenzioso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento oneri futuri |  |  |  |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per indennità fine mandato | 3.689,00 | 4.024,00 | 4.492,00 |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL | 250.000,00 | 212.500,00 | 206.548,15 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE** | **253.689.00** | **216.524.00** | **211.040 15** |

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2020 (Azienda trasporti scolastici s.r.l. al 30/06/2021).

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, dà atto di quanto previsto dall'art. 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e

dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.

Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo.

L'Organo di revisione chiede comunque se sono presenti società che versino in tale situazione.

L'Azienda speciale consortile servizi alla persona presenta una perdita al 31/12/2020 pari ad euro 218.956,00.

L'Azienda trasporti scolastici s.r.l. presenta una perdita al 30/06/2021 pari ad euro 19.936,00.

L'Organo di revisione raccomanda di verificare che la Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contenga il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016.

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

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

***Accantonamento* a *copertura di perdite***

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

***Razionalizzazione periodica delle partecipazioni*** *(art. 20, D.Lgs. 175/2016)*

L'Ente ha provveduto, in data 29/11/2021, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Dal provvedimento risulta la liquidazione della partecipazione in Azienda Trasporti Scolastici s.r.l. a cui è già stata data esecuzione con delibera di assemblea straordinaria dei soci in data 17/02/2022.

L'esito di tale ricognizione sarà comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti;

alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016.

***Garanzie rilasciate***

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

***Spese di funzionamento* e *gestione del personale*** *(art. 19 D.Lgs. 17512016)*

L'Organo di revisione raccomanda per l'esercizio 2022 di fissare obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.

## SPESE IN CONTO CAPITALE I

**Finanziamento spese in conto capitale**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO** |  | **COMPETENZA ANNO2022** | **COMPETENZA ANNO 2023** | **COMPETENZA ANNO 2024** |
| P) Uti lizzo risultato di amministrazion e presunto per spese di |  |  |  |  |  |
| invest imento IZl | (+) | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Tito li 4.00-5.00-6.00 | (+) | 3. 740.487,00 | 2.788.492,00 | 1.736.492,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente |  |  |  |  |
| destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a |  |  |  |  |
| specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sl) Entrate Tito lo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività |  |  |  |  |
| finanziar ia | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a |  |  |  |  |
| specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a esti nzione anticipata |  |  |  |  |
| dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 3.740.487,00 | 2.788.492,00 | 1.736.492,00 |
| *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa* |  | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| V) Spese Titolo 3.01per Acquisizioni di attiv ità finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **EQUILIBRIO** DI **PARTE CAPITALE****Z** = **P+Q+R-C-1-S1-S 2-T+L- M-U-V +E** |  |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

**Comune di Magenta**

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2022-2024 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

##  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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha previsto l'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anno** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |
| Residuo debito(+) | 3.734.631,44 | 3.323.680,91 | 2.778.847,92 | 2.327.848,78 | 1.860.702,59 |
| Nuovi prestiti(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati(-) | 410.950,53 | 544.832,99 | 450.999,14 | 467.146,19 | 483.942,22 |
| Estinzioni anticipate(-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *Altre variazioni+/- (da specificare)* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **Totale fine anno** | **3.323.680,91** | **2.778.847,92** | **2.327.848,78** | **1.860.702,59** | **1.376.760,37** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 24.136 | 24.214 | 24.214 | 24.214 | 24.214 |
| **Debito medio per abitante** | **137,71** | **114,76** | **96,14** | **76,84** | **56,86** |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anno** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |
| Oneri finanziari | 129.942,00 | 118.846,43 | 104.344,03 | 88.058,67 | 71.103,84 |
| Quota capitale | 410.950,53 | 544.832,99 | 450.999,14 | 467.146,19 | 483.942,22 |
| **Totale fine anno** | **540.892,53** | **663.679,42** | **555.343,17** | **555.204.86** | **555.046,06** |

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |
| Interessi passivi | 129.942,00 | 118.846,43 | 104.344,03 | 88.058,67 | 71.103,84 |
| entrate correnti | 23.929.921,44 | 23.702.475,89 | 25.803.525,83 | 25.803.525,83 | 25.803.525,83 |
| % **su entrate correnti** | **054%** | **0,50%** | **0,40%** | **034%** | **0,28%** |
| **Limite art. 204 TUEL** | **1000%** | **1000%** | **10.00%** | **1000%** | **1000%** |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c0 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti. L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

# OSSERVAZIONI ESUGGERIMENTI

L'organo di revIsIone a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera nel complesso congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste.

Evidenzia la mancata previsione del fondo pluriennale vincolato sia per la parte corrente che per la parte capitale raccomandandone lo stanziamento.

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

**CONCLUSIONI**

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

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

della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

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;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati con osservanza delle osservazioni sopra riportate.

Cantù Francesco

*(*

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Parente Giuseppe

Carnevale Mario