

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

Città Metropolitana di MILANO



Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024

**NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO
DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2022-2024**

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Dott. Alberto Porta

Dott. Giancarlo Slavich

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 22/04/2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024, NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2022-2024 E DOCUMENTI ALLEGATI

Premesso che l'Organo di revisione, si è riunito in audio/video conferenza tramite programma [Zoom.us](https://zoom.us) il giorno 20/04/2022 alle ore 14:30 ed in data odierna alle ore 9:00, stante il perdurare dell'emergenza sanitaria legata al Covid-19, ha ultimato l'esame della proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente alla nota di aggiornamento al DUP ed 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 2022-2024, del Comune di Cinisello Balsamo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 22/04/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Dott. Alberto Porta

Dott. Giancarlo Slavich

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

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	8
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
La nota integrativa	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024	16
A) ENTRATE	16
Entrate da fiscalità locale	16
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	18
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	18
Sanzioni amministrative da codice della strada	19
Proventi dei beni dell'Ente	20
Proventi dei servizi pubblici	20
Canone unico patrimoniale	21
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	21
Spese di personale	21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	23
Spese per acquisto beni e servizi	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	23
Per ulteriori informazioni, si rimanda a quanto indicato nella nota integrativa	24
Fondo di riserva di competenza	24
Fondo di riserva di cassa	24
Fondi per spese potenziali	25
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	25
ORGANISMI PARTECIPATI	25
SPESE IN CONTO CAPITALE	27
INDEBITAMENTO	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	29
CONCLUSIONI	30

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Bruno Flavio Mennucci, Dott. Alberto Porta e Dott. Giancarlo Slavich, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 19 del 14/03/2019 in regime di prorogatio in quanto scaduti in data 13 marzo 2022,

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 23/03/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta comunale lo stesso giorno con delibera n. 71, 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;

Preso atto del rispetto del disposto di cui all'art. 153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000 in base al quale *"Il responsabile del servizio finanziario, di ragioneria o qualificazione corrispondente, è preposto alla verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, da iscriversi nel bilancio di previsione ed alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, alla regolare tenuta della contabilità economico-patrimoniale e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinarie e dai vincoli di finanza pubblica"*;

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 Cinisello Balsamo registra una popolazione al 01.01.2021, di n. 76.051 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 ed 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 ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali, prevedendo l'introduzione della fascia di esenzione all'applicazione dell'Addizionale sull'imposta sui redditi pari ad € 10.000,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha, nel bilancio di previsione 2022-2024, tenuto in considerazione gli effetti dell'emergenza epidemiologica.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 28 del 27/05/2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'Organo di revisione formulata con verbale n. 14 in data 05/05/2021 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare così come riportato nelle determinazioni dirigenziali di riaccertamento dei residui;
- 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;

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:

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	48.772.552,56
di cui:	
a) Fondi vincolati	26.184.187,48
b) Fondi accantonati	20.414.991,88
c) Fondi destinati ad investimento	955.496,44
d) Fondi liberi	1.217.876,76
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	48.772.552,56

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

	2019	2020	2021
Disponibilità:	39.734.002,67	54.293.866,29	50.541.478,38
di cui cassa vincolata	1.157.813,46	1.650.492,43	1.768.947,65
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.

L'Ente non ha registrato disavanzi tecnici di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011.

BILANCIO DI 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

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	2.677.737,25	1.778.036,21	784.000,00	784.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	16.378.039,97	10.351.638,72	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	11.717.645,34	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	54.293.866,29	50.541.478,38		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.170.991,64	previsione di competenza previsione di cassa	42.026.737,51 63.214.196,59	43.245.260,03 64.416.251,67	43.305.472,56	43.551.693,56
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	1.545.843,16	previsione di competenza previsione di cassa	7.697.783,96 8.706.504,39	4.687.923,42 6.036.246,58	3.651.828,17	3.610.007,46
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	12.996.437,69	previsione di competenza previsione di cassa	19.352.472,27 31.843.823,32	18.454.098,01 31.430.492,70	17.509.053,53	17.509.053,53
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	4.075.465,00	previsione di competenza previsione di cassa	16.900.004,61 19.444.841,18	23.291.193,13 26.756.658,13	19.724.040,11	4.414.595,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	1.625.000,00 1.625.000,00	1.625.000,00	1.625.000,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.240.316,80	previsione di competenza previsione di cassa	10.766.663,00 10.818.999,77	9.184.000,00 10.424.316,80	9.184.000,00	9.184.000,00
	TOTALE TITOLI	41.029.054,29	previsione di competenza previsione di cassa	96.743.661,35 134.028.365,25	100.487.474,59 140.688.965,88	94.999.394,37	79.894.349,55
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	41.029.054,29	previsione di competenza previsione di cassa	127.517.083,91 188.322.231,54	112.617.149,52 191.230.444,26	95.783.394,37	80.678.349,55

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,01	0,02
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	16.742.840,22	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	77.344.018,27 -11.790.427,24 -1.778.036,21 92.946.941,90	68.786.372,17 -11.790.427,24 -784.000,00 80.592.015,39	65.874.060,76 -2.443.226,89 -784.000,00 62.646.833,87	65.651.612,05 -497.728,15 -784.000,00 64.369.883,90
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	15.603.652,41	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	39.215.742,64 -10.351.638,72 31.041.072,18	34.428.687,07 -10.391.521,46 49.100.099,58	20.620.209,61 (0,00) (0,00)	5.510.061,50 -16.273,54 5.493.787,96
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	190.660,00 (0,00) 190.660,00	218.090,28 0,00 218.090,28	105.124,00 0,00 (0,00)	332.676,00 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.964.025,39	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.766.663,00 (0,00) 11.446.034,33	9.184.000,00 -8.042.000,00 11.148.025,39	9.184.000,00 0,00 (0,00)	9.184.000,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	34.310.518,02	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	127.517.083,91 -30.223.948,70 -12.129.674,93 135.624.708,41	112.617.149,52 -30.223.948,70 -784.000,00 141.058.230,64	95.783.394,37 -2.480.124,83 -784.000,00 92.519.209,54	80.678.349,57 -514.001,69 -784.000,00 80.360.347,88
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	34.310.518,02	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	127.517.083,91 -30.223.948,70 -12.129.674,93 135.624.708,41	112.617.149,52 -30.223.948,70 -784.000,00 141.058.230,64	95.783.394,38 -2.480.124,83 -784.000,00 92.519.209,55	80.678.349,57 -514.001,69 -784.000,00 80.360.347,88

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.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2022 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti	1.288.902,74
Avanzo derivante da trasferimenti vari	448.723,12
Avanzo destinato per investimenti	2.076.394,17
Avanzo vincolato per investimenti vari	1.328.001,15
Avanzo presunto quota disponibile	34.986,88
Avanzo vincolato per parcheggi	58.361,87
Avanzo vincolato da imposta di soggiorno	322.890,46
Avanzo vincolato per spese correnti da entrate sanzioni codice della strada	22.189,05
Avanzo libero	157.353,91
Diritti di superficie	114.642,00
Trasferimenti vari	2.791.522,48
Sanzioni codice della strada (amministrative circolazione stradale)	62.000,00
Sanzioni codice della strada (autovelox)	79.013,25
Permessi a costruire	1.554.324,76
Proventi cimiteriali	117.545,50
Avanzo vincolato per riscatto e interventi reti/gas	7.081,50
Imposta di soggiorno	83.825,19
Bando Periferie	1.545.706,31
FPV alienazione beni patrimoniali	33.834,14
Parcheggi	2.376,45
TOTALE	12.129.674,93
Trasferimenti vari	2.791.522,48
Sanzioni codice della strada (amministrative circolazione stradale)	62.000,00
Sanzioni codice della strada (autovelox)	79.013,25
Permessi a costruire	1.554.324,76
Proventi cimiteriali	117.545,50
Avanzo vincolato per riscatto e interventi reti/gas	7.081,50
Imposta di soggiorno	83.825,19
Bando Periferie	1.545.706,31
FPV alienazione beni patrimoniali	33.834,14
Parcheggi	2.376,45
TOTALE	12.129.674,93

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	12.129.674,93
FPV di parte corrente applicato	1.778.036,21
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	10.351.638,72
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	784.000,00
FPV corrente:	784.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	784.000,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2022

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	486.757,02
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	784.000,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	504.902,74
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	2.376,45
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	1.778.036,21
Entrata in conto capitale	10.351.638,72
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	10.351.638,72
TOTALE	12.129.674,93

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	50.541.478,38
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	64.416.251,67
2	Trasferimenti correnti	6.036.246,58
3	Entrate extratributarie	31.430.492,70
4	Entrate in conto capitale	26.756.658,13
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	1.625.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	10.424.316,80
	TOTALE TITOLI	140.688.965,88
	TOTALE GENERALE ENTRATE	191.230.444,26

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	80.592.015,39
2	Spese in conto capitale	49.100.099,58
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	218.090,28
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	11.148.025,39
	TOTALE TITOLI	141.058.230,64
	SALDO DI CASSA	50.172.213,62

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 1.768.947,65.

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.

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	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	0,00	0,00	50.541.478,38
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	43.245.260,03	43.245.260,03	64.416.251,67
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.687.923,42	4.687.923,42	6.036.246,58
3	<i>Entrate extratributarie</i>	18.454.098,01	18.454.098,01	31.430.492,70
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	23.291.193,13	23.291.193,13	26.756.658,13
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.625.000,00	1.625.000,00	1.625.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	9.184.000,00	9.184.000,00	10.424.316,80
	TOTALE TITOLI	100.487.474,59	100.487.474,59	140.688.965,88
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	100.487.474,59	100.487.474,59	191.230.444,26

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI				
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	68.786.372,17	68.786.372,17	80.592.015,39
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	34.428.687,07	34.428.687,07	49.100.099,58
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	218.090,28	218.090,28	218.090,28
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	9.184.000,00	9.184.000,00	11.148.025,39
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	112.617.149,52	112.617.149,52	141.058.230,64
	SALDO DI CASSA			50.172.213,62

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			50.541.478,38		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.778.036,21	784.000,00	784.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		66.387.281,46 0,00	64.466.354,26 0,00	64.670.754,55 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		68.786.372,17 784.000,00 3.847.514,00	65.874.060,76 784.000,00 3.839.648,00	65.651.612,05 784.000,00 3.839.648,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		218.090,28 0,00 0,00	105.124,00 0,00 0,00	332.676,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-839.144,78	-728.830,50	-529.533,50
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.800.243,28 177.290,28	1.689.929,00 0,00	1.456.632,00 70.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		961.098,50	961.098,50	927.098,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾ O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		10.351.638,72	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		24.916.193,13	21.349.040,11	6.039.595,00
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	(-)		1.800.243,28	1.689.929,00	1.456.632,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		961.098,50	961.098,50	927.098,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		34.428.687,07 0,00	20.620.209,61 0,00	5.510.061,50 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente 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		(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

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 ha rinegoziato mutui e quindi non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di tali risorse per 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 (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Donazioni	6.000,00	5.000,00	5.000,00
Condoni	500,00	500,00	500,00
Recupero evasione tributaria	936.065,72	960.550,05	960.550,05
Permessi a costruire	162.147,00	129.123,00	25.826,00
Sanzioni codice della strada	116.798,36	116.798,36	116.798,36
Trasferimenti per elezioni	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Trasferimenti U.T. da diversi	1.063.141,17	863.141,17	801.320,46
Rimborsi	723.229,00	25.500,00	25.500,00
Contratti di sponsorizzazione	37.270,00	37.270,00	37.270,00
Totale	3.195.151,25	2.287.882,58	2.122.764,87
Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
consultazione elettorali e referendarie locali	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Acquisto beni e trasferimenti finanziati da sanzioni	501.951,00	501.951,00	501.951,00
Spese correlate a trasferimenti da diversi	627.141,17	426.141,17	398.320,46
Sgravi tributi e rimborsi di entrate percepite e non dovute	118.500,00	117.000,00	117.000,00
Occasionali, incarichi, t.d. e contratti	906.500,00	237.000,00	236.500,00
Manutenzione finanziate da permessi a costruire	162.147,00	129.123,00	25.826,00
Condono	500,00	500,00	500,00
Oneri straordinari della gestione	31.000,00	31.000,00	31.000,00
Altre spese	722.552,00	697.077,00	694.277,00
Totale	3.220.291,17	2.289.792,17	2.155.374,46

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 tranne quelle dei punti e) ed f), in quanto risultano pari a zero:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) 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;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) 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;
- h) 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;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo della nota di aggiornamento al documento unico di programmazione DUP

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 n. 70 del 29/03/2022.

La nota di aggiornamento al DUP verrà presentata in Consiglio Comunale per l'approvazione e l'Organo di Revisione procede in questa sede ad esaminare i dati in esso contenuti ed **esprimere il proprio parere sulla sua coerenza, attendibilità e congruità.**

Premesso che al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, è indicato che il "il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di

bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione". La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente.

Considerato che avendo l'Ente rinviato l'approvazione del bilancio ad una data successiva il 31/12/2021, considerato che il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'inclusione dei seguenti organismi con la relativa indicazione delle gestioni associate;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

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.

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 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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 4 in data 29/03/2022. ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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 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)

Sul piano l'Organo di revisione prende atto che è il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è contenuto all'interno del Documento Unico di Programmazione.

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

A) 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'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,75% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00.

Le previsioni di gettito pari a euro 7.262.522,00, sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

La “nuova” Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

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:

<i>IUC</i>	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU	8.271.761,00	8.700.000,00	8.700.000,00	8.700.000,00
Totale	8.271.761,00	8.700.000,00	8.700.000,00	8.700.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
TARI	10.303.261,00	10.495.206,14	10.495.206,14	10.495.206,14
Totale	10.303.261,00	10.495.206,14	10.495.206,14	10.495.206,14

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 in corso di approvazione 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 è stata considerata la somma di euro 561.657 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

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 di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

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

Altri Tributi Comunali

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

Altri Tributi	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Imposta di soggiorno	161.000,00	317.000,00	320.000,00	320.000,00
Totale	161.000,00	317.000,00	320.000,00	320.000,00

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).

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	9.200,92	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
IMU	1.131.220,00	196,00	1.214.830,75	2.091.355,09	2.115.839,42	2.115.839,42
TASI	317.342,00	110.683,94	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	75.000,00	30.000,00	0,00	0,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	0,00	0,00	123.014,30	70.000,00	0,00	0,00
TRIBUTI SOPPRESSI	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale	1.457.762,92	110.879,94	1.482.845,05	2.211.355,09	2.135.839,42	2.135.839,42
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	0,00	0,00	0,00

*accertato 2020 e residuo 2020 se approvato il rendiconto 2020

Si rileva che l'Ente non ha provveduto a quantificare in sede di bilancio di previsione, il fondo crediti di dubbia esigibilità per le entrate sopra riportate.

L'Organo di revisione invita l'Ente a verificare la congruità del FCDE in sede di assestamento di bilancio 2022.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2020 (rendiconto)	5.373.048,00	939.477,00	4.433.571,00
2021 (assestato o rendiconto)	6.447.360,00	1.447.379,00	4.999.981,00
2022 (assestato o rendiconto)	6.027.628,00	1.622.953,00	4.404.675,00
2023 (assestato o rendiconto)	5.694.235,00	1.689.929,00	4.004.306,00
2024 (assestato o rendiconto)	2.988.028,00	1.386.632,00	1.601.396,00

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	1.408.000,00	1.408.000,00	1.408.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	1.601.000,00	1.601.000,00	1.601.000,00
TOTALE SANZIONI	3.009.000,00	3.009.000,00	3.009.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.236.364,00	1.236.364,00	1.236.364,00
Percentuale fondo (%)	41,09%	41,09%	41,09%

Si riporta di seguito l'andamento storico degli anni 2018, 2019 e 2020 risultante dal rendiconto 2020 delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

	2018	2019	2020
accertamento	€ 3.505.844,26	€ 2.562.016,63	€ 2.473.249,60
riscossione	€ 1.291.928,28	€ 1.268.957,49	€ 981.905,99
%riscossione	36,85	49,53	39,70

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 704.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 1.601.000,00 per sanzioni ex art. 142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Si rileva che con atto di Giunta n. 13 del 27/01/2022, la somma della previsione meno il fondo crediti di dubbia esigibilità, 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 60.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata al netto del FCDE è così destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.406.835,50.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 365.800,50.

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	535.000,00	535.000,00	535.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	1.183.196,00	1.138.196,00	1.138.196,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.718.196,00	1.673.196,00	1.673.196,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	297.181,00	289.315,00	289.315,00
Percentuale fondo (%)	17,30%	17,29%	17,29%

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	891.260,25	3.531.802,88	25,24%
Mense scolastiche	2.462.586,13	3.383.594,64	72,78%
scuola di musica	300.000,00	515.550,04	58,19%
Assistenza domiciliare anziani	30.000,00	719.719,93	4,17%
Centri ricreativi estivi	108.500,00	373.311,00	29,06%
Trasporto socioeducativo	10.000,00	195.310,58	5,12%
Impianti sportivi	184.500,00	649.054,68	28,43%
Totale	3.986.846,38	9.368.343,75	42,56%

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	891.260,25	0,00	909.260,25	0,00	825.000,00	0,00
Mense scolastiche	2.462.586,13	208.926,00	2.462.586,13	208.926,00	2.462.586,13	208.926,00
TOTALE	3.353.846,38	208.926,00	3.371.846,38	208.926,00	3.287.586,13	208.926,00

L'Organo di revisione rileva che per le entrate da Asilo Nido non era necessario effettuare alcun accantonamento a FCDE in quanto la percentuale di accantonamento risultava pari a 0,00.

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 11 del 27/01/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 42,39%.

Canone unico patrimoniale

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale.

	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canone Unico Patrimoniale	1.046.185,47	1.460.500,00	1.460.500,00	1.460.500,00
Totale	1.046.185,47	1.460.500,00	1.460.500,00	1.460.500,00

Il gettito stimato è il seguente e tiene conto del canone fisso di euro 800 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:

B) 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 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, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato;

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	19.037.739,40	19.166.042,00	19.156.042,00	19.156.042,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.145.941,65	1.137.425,00	1.137.425,00	1.137.425,00
103	Acquisto di beni e servizi	37.266.362,54	37.339.840,67	35.020.297,43	35.136.297,18
104	Trasferimenti correnti	12.293.863,53	4.704.360,69	4.268.136,21	4.026.979,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	100,00	100	6.345,00	17.930,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	154.484,83	117.000,00	117.000,00	117.000,00
110	Altre spese correnti	7.445.526,32	6.321.603,81	6.168.815,12	6.059.938,87
Totale		77.344.018,27	68.786.372,17	65.874.060,76	65.651.612,05

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia con un valore superiore alla soglia del 31,60% prevista per la propria fascia demografica, avendo un rapporto in percentuale: 32,17% (in riduzione rispetto al 2019).

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 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Spese macroaggregato 101	19.578.603,54	18.423.042,00	18.423.042,00	18.423.042,00
Spese macroaggregato 103	534.672,96	60.000,00	63.000,00	60.000,00
Irap macroaggregato 102	1.073.823,53	1.020.525,00	1.020.525,00	1.020.525,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio success	0,00	784.000,00	784.000,00	784.000,00
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)	21.187.100,03	20.287.567,00	20.290.567,00	20.287.567,00
(-) Componenti escluse (B)	1.338.440,53	1.839.801,68	1.793.131,06	1.790.131,06
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-E	19.848.659,50	18.447.765,32	18.497.435,94	18.497.435,94

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

COMPONENTI ESCLUSE

	triennio 2011-2013	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
Categorie Protette	906.415,35	810.000,00	810.000,00	810.000,00
Comandati/distaccati/convenzione (cap entrata 3050030) importi riscossi nell'anno	97.516,67	49.670,62	-	-
PERSEO cap. 1110200	-	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Rimborso spese cap.1120280 (interv 03)	11.563,78	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Formazione	-	9.000,00	12.000,00	9.000,00
incentivi progettazione merloni (cap 1280030 + oneri e irap)	65.080,12	14.000,00	14.000,00	14.000,00
straordinari elettorali	27.364,61	40.000,00	40.000,00	40.000,00
recupero ICI (CCDI 2019)	230.500,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
AUMENTO CONTRATTUALE 2016-2018	-	456.464,06	456.464,06	456.464,06
AUMENTO CONTRATTUALE 2019-2021	-	380.667,00	380.667,00	380.667,00
	1.338.440,53	1.839.801,68	1.793.131,06	1.790.131,06

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.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

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

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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.

L'Ente 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 FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	43.245.260,03	1.920.623,00	1.920.623,00	0,00	4,44%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.687.923,42	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	18.454.098,01	1.926.891,00	1.926.891,00	0,00	10,44%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	23.291.193,13	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	89.678.474,59	3.847.514,00	3.847.514,00	0,00	4,29%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	66.387.281,46	3.847.514,00	3.847.514,00	0,00	5,80%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	23.291.193,13	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	43.305.472,56	1.920.623,00	1.920.623,00	0,00	4,44%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.651.828,17	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	17.509.053,53	1.919.025,00	1.919.025,00	0,00	10,96%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	19.724.040,11	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	84.190.394,37	3.839.648,00	3.839.648,00	0,00	4,56%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	64.466.354,26	3.839.648,00	3.839.648,00	0,00	5,96%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	19.724.040,11	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	43.551.693,56	1.920.623,00	1.920.623,00	0,00	4,41%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.610.007,46	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	17.509.053,53	1.919.025,00	1.919.025,00	0,00	10,96%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.414.595,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	69.085.349,55	3.839.648,00	3.839.648,00	0,00	5,56%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	64.670.754,55	3.839.648,00	3.839.648,00	0,00	5,94%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	4.414.595,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Per ulteriori informazioni, si rimanda a quanto indicato nella nota integrativa.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2021 - euro 299.750,81 pari allo 0,43% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 289.328,12 pari allo 0,44% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 240451,87 pari allo 0,37% 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 (che non riguardano il Comune di Cinisello Balsamo) 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 pari a euro 299.750,81.

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'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 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 oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	4.339,00	4.339,00	4.339,00
TOTALE	4.339,00	4.339,00	4.339,00

Al riguardo si precisa che l'Amministrazione ha ingenti importi accantonati in avanzo di amministrazione, costantemente aggiornati come risulta dal rendiconto dell'esercizio 2021 in corso di approvazione.

Fondo di riserva di cassa

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

L'Ente nella missione 20, programma non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali in quanto rientra nella fattispecie di virtuosità che non impone tale obbligo.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha posto in essere da anni le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2022-2024 l'Ente non prevede di esternalizzare alcun servizio.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2020.

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene 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.

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

L'Ente ha provveduto, in data 21/12/2021, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

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

- sul Portale CON.Te in data 22/02/2022 e alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 11/04/2022 a mezzo pec.
- L'invio alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 verrà effettuato nel termine prescritto entro il 13/5/2022.

Garanzie rilasciate

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

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	10.351.638,72	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	24.916.193,13	21.349.040,11	6.039.595,00
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	(-)	1.800.243,28	1.689.929,00	1.456.632,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	961.098,50	961.098,50	927.098,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	34.428.687,07	20.620.209,61	5.510.061,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2022-2024 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2022	2023	2024
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	2.875.320,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	444.000,00	0,00	0,00
TOTALE	3.819.320,00	500.000,00	500.000,00

L'Ente non intende procedere a nessuna acquisizione 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, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	419.612,87	286.220,02	245.965,01	1.652.874,73	3.172.750,73
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	1.625.000,00	1.625.000,00	1.625.000,00
Prestiti rimborsati (-)	133.392,86	40.255,01	218.090,28	105.124,00	332.676,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	286.220,01	245.965,01	1.652.874,73	3.172.750,73	4.465.074,73
Nr. Abitanti al 31/12	76.051	76.051	76.051	76.051	76.051
Debito medio per abitante	3,76	3,23	21,73	41,72	58,71

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	2.462,89	0,00	0,00	6.244,25	17.828,69
Quota capitale	133.392,86	40.255,01	218.090,28	105.124,00	332.676,00
Totale fine anno	135.855,75	40.255,01	218.090,28	111.368,25	350.504,69

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	2.462,89	0,00	0,00	6.244,25	17.828,69
entrate correnti	66.948.832,72	69.076.993,74	66.387.281,46	64.466.354,26	64.670.754,55
% su entrate correnti	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,03%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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 per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti rileva quanto segue:

a) Mantenimento equilibri di parte corrente

Per il bilancio di previsione 2022/2024, l'equilibrio della parte corrente presuppone l'accertamento di entrate non continuative relative, in particolare, alle entrate da recupero evasione tributarie, dall'utilizzo di proventi da concessioni edilizie per il finanziamento di spese correnti. Si raccomanda, pertanto, un attento e costante monitoraggio di tali entrate al fine del mantenimento degli equilibri di bilancio 2022;

b) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, dovranno essere costantemente verificate nel corso del 2022 con particolare riguardo alle seguenti voci tenendo conto delle proposte e dei suggerimenti dell'Organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo:

Entrate

Imposta di soggiorno;
Recupero evasione tributaria;
Sanzioni al codice della strada;

Spese

Energia Elettrica;
Gas;

c) FCDE

L'Organo di Revisione, rilevato che per alcune Entrate, l'Ente non ha provveduto a quantificare l'FCDE, invita l'Amministrazione Comunale a verificare la congruità dello stesso in sede di assestamento di Bilancio 2022.

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.

CONCLUSIONI

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

- che il responsabile del servizio finanziario dovrà rilasciare il parere 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 2022-2024;
- 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, sulla nota di aggiornamento al DUP 2022-2024 e sui documenti allegati.

Lì 22/04/2022

L'Organo di revisione

Presidente

Bruno Flavio dott. Mennucci

Componenti

Alberto dott. Porta Giancarlo dott. Slavich

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