

COMUNE DI SAMARATE

Provincia di Varese

**Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Ugo Venanzio GASPARI

dott. Marco Luigi VALENTE

dott. Liberato DE GREGORIO

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'Organo di Revisione ha:

- esaminato la proposta di 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;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di Previsione per gli esercizi 2022-2024, del Comune di Samarate, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Samarate, lì 6 giugno 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Ugo Venanzio GASPARI

dott. Marco Luigi VALENTE

dott. Liberato DE GREGORIO

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.....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024.....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	14
La nota integrativa.....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024.....	17
A) ENTRATE.....	17
Entrate da fiscalità locale.....	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	20
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	20
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	21
Proventi dei beni dell'ente.....	21
Proventi dei servizi pubblici.....	22
Canone unico patrimoniale.....	23
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	24
Spese di personale.....	24
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	25
Spese per acquisto beni e servizi.....	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	25
Fondo di riserva di competenza.....	27
Fondo di riserva di cassa.....	28
Fondi per spese potenziali.....	28
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	29
ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	31
INDEBITAMENTO.....	33
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	34
CONCLUSIONI.....	35

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Ugo Venanzio GASPARI, Marco Luigi VALENTE e Liberato DE GREGORIO, Revisori nominati con delibera dell'Organo Consiliare n. 27 del 19/07/2021;

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. n. 118/2011;
- che è stato ricevuto in data 26/05/2022 lo schema del Bilancio di Previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla Giunta Comunale in data 26/05/2022 con deliberazione n. 49, 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 26/05/2022, 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 Samarate registra una popolazione al 01/01/2022 di n. 16.192 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, comma 5, del TUEL e del postulato n. 5, di cui all'allegato 1, del D.Lgs. n. 118/2011. L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio, nel rispetto delle prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'adozione dello schema della nota di aggiornamento del DUP e dello schema del bilancio di previsione 2022-2024 da parte della Giunta comunale è avvenuto con atti in data 26/05/2022.

L'Ente ha rispettato i termini di Legge per l'adozione del Bilancio di Previsione 2022-2024.

L'Ente ha, altresì, rispettato i termini di Legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011).

Al Bilancio di Previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011, al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h) e all'art. 172 del TUEL.

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

- l'Ente non è strutturalmente deficitario;
- l'Ente non è in disavanzo;
- l'Ente non è in dissesto finanziario.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, per l'anno 2022 l'Ente ha confermato le aliquote IMU vigenti nel 2021, mentre ha deliberato modifiche alle aliquote dell'addizionale comunale IRPEF prevedendo, a decorrere dall'anno 2022 (con effetti di cassa dal 2023), un'aliquota unica dello 0,78% e una soglia di esenzione fino ad Euro 13.000,00.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, nel Bilancio di Previsione 2022-2024, ha tenuto in considerazione gli effetti dell'emergenza epidemiologica ed in particolare ha stanziato alcune spese correlate all'emergenza stessa (sanificazioni, acquisto DPI, interventi su minori per problematiche familiari emerse negli ultimi due anni), avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 13, comma 1, del D.L. n. 4/2022 di utilizzare anche per l'anno 2022 l'avanzo vincolato risultante al 31/12/2021.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'Organo Consiliare ha approvato con delibera n. 2 del 29/04/2022 la proposta di Rendiconto per l'esercizio 2021.

Da tale Rendiconto, come indicato nella relazione dell'Organo di Revisione formulata con verbale in data 05/04/2022 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 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art. 187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	5.666.543,49
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.080.143,25
b) Fondi accantonati	3.356.990,07
c) Fondi destinati ad investimento	300.389,92
d) Fondi liberi	929.020,25
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	5.666.543,49

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2019	2020	2021
Disponibilità:	5.128.067,71	6.714.778,35	7.201.475,05
di cui cassa vincolata	0,00	19.751,34	0,00
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 dell'art. 1, comma 821, della Legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal D.M. 1° agosto 2019.

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'art. 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	136.029,15	125.086,61	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽²⁾		previsioni di competenza	1.873.881,95	1.593.005,62	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	973.786,61	348.717,32	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	6.714.778,35	7.201.475,05		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.486.345,51	previsione di competenza previsione di cassa	7.639.144,00 8.463.600,53	7.820.000,00 9.111.040,51	8.145.000,00	8.150.000,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	246.030,88	previsione di competenza previsione di cassa	1.057.980,60 1.163.091,48	815.425,00 1.061.455,88	590.700,00	563.400,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	1.091.513,73	previsione di competenza previsione di cassa	1.664.822,00 2.860.589,50	1.849.981,20 2.848.348,93	1.927.300,00	1.866.800,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	325.009,81	previsione di competenza previsione di cassa	4.515.373,15 4.773.489,16	11.559.152,78 11.884.162,59	1.770.000,00	890.000,00
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	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.400.000,00 2.400.000,00	2.400.000,00 2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	19.852,65	previsione di competenza previsione di cassa	6.891.000,00 6.931.609,69	3.336.000,00 3.355.852,65	3.336.000,00	3.336.000,00
	TOTALE TITOLI	3.168.752,58	previsione di competenza previsione di cassa	24.168.319,75 26.592.380,36	27.780.558,98 30.660.860,56	18.169.000,00	17.206.200,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.168.752,58	previsione di competenza previsione di cassa	27.152.017,46 33.307.158,71	29.847.368,53 37.862.335,61	18.169.000,00	17.206.200,00

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	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	2.148.621,67	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	11.064.562,36 125.086,61	10.869.810,13 2.503.895,61 0,00	10.799.700,00 238.747,89 (0,00)	10.712.900,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	12.409.112,67	12.823.978,80		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	656.970,12	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	6.665.480,10 1.593.005,62	13.122.158,40 4.107.158,40 0,00	1.510.000,00 0,00 (0,00)	630.000,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	5.037.928,76	13.779.128,52		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 (0,00)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	130.975,00 (0,00)	119.400,00 0,00 0,00	123.300,00 0,00 (0,00)	127.300,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	130.975,00	119.400,00		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	2.400.000,00 (0,00)	2.400.000,00 0,00 0,00	2.400.000,00 0,00 (0,00)	2.400.000,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	2.400.000,00	2.400.000,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	180.000,12	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	6.891.000,00 (0,00)	3.336.000,00 15.000,00 0,00	3.336.000,00 0,00 (0,00)	3.336.000,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	7.068.916,51	3.516.000,12		
	TOTALE TITOLI	2.985.591,91	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	27.152.017,46 1.718.092,23	29.847.368,53 6.626.054,01 0,00	18.169.000,00 238.747,89 0,00	17.206.200,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	27.046.932,94	32.638.507,44		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.985.591,91	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	27.152.017,46 1.718.092,23	29.847.368,53 6.626.054,01 0,00	18.169.000,00 238.747,89 0,00	17.206.200,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	27.046.932,94	32.638.507,44		

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.

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	1.718.092,23
FPV di parte corrente applicato	125.086,61
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	1.593.005,62
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	0,00
FPV corrente:	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 (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	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	104.686,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	20.400,61
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	125.086,61
Entrata in conto capitale	1.593.005,62
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	1.593.005,62
TOTALE	1.718.092,23

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV di entrata dell'esercizio 2022 corrisponde al FPV di spesa dell'esercizio 2021.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	7.201.475,05
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.111.040,51
2	Trasferimenti correnti	1.061.455,88
3	Entrate extratributarie	2.848.348,93
4	Entrate in conto capitale	11.884.162,59
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.355.852,65
	TOTALE TITOLI	30.660.860,56
	TOTALE GENERALE ENTRATE	37.862.335,61

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	12.823.978,80
2	Spese in conto capitale	13.779.128,52
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	119.400,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	2.400.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.516.000,12
	TOTALE TITOLI	32.638.507,44
	SALDO DI CASSA	5.223.828,17

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.

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

L'Organo di Revisione rammenta che i singoli Dirigenti o Responsabili di Servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2022 comprende la cassa vincolata per Euro 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.

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'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	7.201.475,05
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.486.345,51	7.820.000,00	9.306.345,51	9.111.040,51
2	Trasferimenti correnti	246.030,88	815.425,00	1.061.455,88	1.061.455,88
3	Entrate extratributarie	1.091.513,73	1.849.981,20	2.941.494,93	2.848.348,93
4	Entrate in conto capitale	325.009,81	11.559.152,78	11.884.162,59	11.884.162,59
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	19.852,65	3.336.000,00	3.355.852,65	3.355.852,65
	TOTALE TITOLI	3.168.752,58	27.780.558,98	30.949.311,56	30.660.860,56
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.168.752,58	27.780.558,98	30.949.311,56	37.862.335,61

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	2.148.621,67	10.869.810,13	13.018.431,80	12.823.978,80
2	Spese In Conto Capitale	656.970,12	13.122.158,40	13.779.128,52	13.779.128,52
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	-	119.400,00	119.400,00	119.400,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	180.000,12	3.336.000,00	3.516.000,12	3.516.000,12
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.985.591,91	29.847.368,53	32.832.960,44	32.638.507,44
	SALDO DI CASSA				5.223.828,17

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		7.201.475,05			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		125.086,61	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		10.485.406,20 0,00	10.663.000,00 0,00	10.580.200,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		10.869.810,13 0,00 288.451,00	10.799.700,00 0,00 291.949,00	10.712.900,00 0,00 293.698,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		119.400,00 3.000,00 0,00	123.300,00 3.000,00 0,00	127.300,00 3.000,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-378.717,32	-260.000,00	-260.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		118.717,32 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		260.000,00 3.000,00	260.000,00 3.000,00	260.000,00 3.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
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⁾	(+)		230.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.593.005,62	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		11.559.152,78	1.770.000,00	890.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		260.000,00	260.000,00	260.000,00
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	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		13.122.158,40 0,00	1.510.000,00 0,00	630.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)		118.717,32		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-118.717,32	0,00	0,00

L'importo di Euro 260.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente è costituito:

- per Euro 257.000,00 da proventi dei titoli abilitativi edilizi (c.d. "oneri di urbanizzazione") e delle relative sanzioni previste dal D.P.R. n. 380/2001, destinati a manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, ai sensi di quanto previsto dall'art. 1, comma 460, della L. n. 232/2016 (Legge di bilancio 2017);
- per Euro 3.000,00 da proventi da alienazioni di immobili, destinati obbligatoriamente all'estinzione anticipata di prestiti ai sensi dell'art. 56-bis, comma 11, del D.L. n. 69/2013.

Non vi sono entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo.

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Ente 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, della Legge n. 205/2017. Tale facoltà, prorogata prima al 2023 dal D.L. n. 124/2019 e poi al 2024 dal D.L. n. 228/2021, riguarda le economie relative alla quota capitale dei mutui e, con specifico riferimento al Comune di Samarate, a seguito delle rinegoziazioni effettuate nell'anno 2020, ha consentito di destinare a spese correnti nel Bilancio di Previsione 2022-2024 l'importo di Euro 282.897,00 per l'anno 2022, di Euro 295.502,00 per l'anno 2023 e di Euro 307.000,00 per l'anno 2024.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'art. 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 (parte eccedente)			
Canoni per concessioni pluriennali (parte eccedente)			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	0,00	0,00	0,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
consultazione elettorali e referendarie locali	91.500,00	91.500,00	95.000,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale	91.500,00	91.500,00	95.000,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al Bilancio di Previsione riporta le seguenti informazioni previste dal comma 5, dell'art. 11, del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali 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 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. n. 118/2011).

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 91 del 26/07/2021.

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

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 48 del 26/05/2022.

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di Revisione ha espresso parere con verbale in data 31/05/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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. n. 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, quale parte integrante della nota di aggiornamento al DUP, 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 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e dell'eventuale corredato fondo pluriennale vincolato.

L'Organo di Revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

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 ad Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento, contenuto all'interno della nota di aggiornamento al DUP, è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. n. 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 n. 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. n. 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 8 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 (deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 23/05/2022) l'Organo di Revisione ha formulato il parere di competenza, trasmesso in data 20/05/2022, ai sensi dell'art. 19 della Legge n. 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)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è ricompreso nella nota di aggiornamento al DUP, sul quale l'Organo di Revisione ha espresso parere obbligatorio.

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 dal 2022 l'aliquota unica in misura dello 0,78%, con una soglia di esenzione per redditi fino ad Euro 13.000,00.

Fino all'anno 2021 le aliquote dell'addizionale IRPEF erano così stabilite (con una soglia di esenzione per redditi complessivi non superiori ad Euro 12.000,00):

Scaglioni di reddito complessivo	Aliquota addizionale IRPEF
Fino ad Euro 15.000,00	0,65 %
Oltre Euro 15.000,00 e fino ad Euro 28.000,00	0,66 %
Oltre Euro 28.000,00 e fino ad Euro 55.000,00	0,67 %
Oltre Euro 55.000,00 e fino ad Euro 75.000,00	0,74 %
Oltre Euro 75.000,00	0,75 %

Le previsioni di gettito, considerata la modifica introdotta, sono le seguenti:

	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Addizionale comunale IRPEF	1.458.445,22	1.500.000,00	1.860.000,00	1.860.000,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011. Tenuto conto che tale entrata viene accertata per cassa, l'aumento previsto sulla base della modifica delle aliquote e della soglia di esenzione, stimato in circa Euro 360.000,00 sulla base delle simulazioni effettuate all'interno del portale del federalismo fiscale, avrà effetto a decorrere dall'anno 2023.

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria derivante dall'attività ordinaria (in autoliquidazione) è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

IUC	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU	2.426.773,37	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
Totale	2.426.773,37	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI (attività ordinaria) è il seguente:

	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
TARI	1.672.662,56	1.675.000,00	1.700.000,00	1.715.000,00
Totale	1.672.662,56	1.675.000,00	1.700.000,00	1.715.000,00

In particolare per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2022, la somma di Euro 1.675.000,00, con un aumento di Euro 21.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2021, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art. 1 della Legge n. 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.

Il Piano Economico Finanziario 2022-2025 sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale nella prossima seduta, 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 n. 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 50.000,00 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.

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle agevolazioni del tributo ammonta ad Euro 15.000,00.

Per il pagamento della TARI i contribuenti possono scegliere una tra le seguenti modalità: sistema pagoPA, modello F24 ed addebito diretto su conto corrente.

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 scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri (addizionale comunale sui diritti di imbarco)	34.016,11	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale	34.016,11	30.000,00	30.000,00	30.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2021	Residuo 2021	Assestato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
ICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	156.109,19	7.700,67	160.000,00	200.000,00	155.000,00	145.000,00
TASI	48.761,00	0,00	50.000,00	65.000,00	50.000,00	50.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	45.498,63	0,00	25.500,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	250.368,82	7.700,67	235.500,00	285.000,00	225.000,00	215.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	0,00	0,00	0,00

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 c/capitale
2020 (rendiconto)	564.048,81	270.000,00	294.048,81
2021 (rendiconto)	733.519,18	260.323,63	473.195,55
2022 (previsione)	710.000,00	257.000,00	453.000,00
2023 (previsione)	810.000,00	257.000,00	553.000,00
2024 (previsione)	810.000,00	257.000,00	553.000,00

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 s.m.i.

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	43.000,00	63.000,00	63.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	43.000,00	63.000,00	63.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti (non risultano presenti residui attivi).

Con atto di Giunta n. 42 in data 16/05/2022 la somma di Euro 43.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 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 non ha destinato alcun importo alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata di Euro 21.500,00 è destinata interamente al titolo 1 spesa corrente.

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	181.500,00	181.500,00	181.500,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	170.000,00	170.000,00	170.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	351.500,00	351.500,00	351.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	48.730,00	48.730,00	48.730,00
Percentuale fondo (%)	13,86%	13,86%	13,86%

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

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	133.579,00	171.657,53	77,82%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	0,00	0,00	n.d.
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	0,00	0,00	n.d.
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri servizi – pre post scuola	21.000,00	56.449,61	37,20%
Altri Servizi – lampade votive	73.000,00	73.000,00	100,00%
Totale	227.579,00	301.107,14	75,58%

Si precisa che per l'asilo nido le spese indicate si riferiscono al 50% del totale, ai sensi di quanto previsto dall'art. 5 della L. n. 498/1992.

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	106.000,00	4.421,00	120.000,00	5.004,00	120.000,00	5.004,00
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi – pre post scuola	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00
Altri Servizi – lampade votive	73.000,00	5.242,00	73.000,00	5.242,00	73.000,00	5.242,00
TOTALE	200.000,00	9.663,00	214.000,00	10.246,00	214.000,00	10.246,00

L'organo esecutivo con deliberazione n. 41 del 16/05/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 75,58%. 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 individuale è previsto nella spesa un fondo crediti di dubbia e difficile esazione di Euro 9.663,00 per l'anno 2022 e di Euro 10.246,00 per gli anni 2023 e 2024.

In merito si osserva che la quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha provveduto ad adeguare le tariffe relative all'asilo nido, con decorrenza dal mese di settembre 2022.

Canone unico patrimoniale

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 120.000,00.

Il gettito stimato è il seguente e tiene conto del canone fisso di Euro 800,00 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.

	Esercizio 2021 (rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canone Unico Patrimoniale	131.993,46	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Totale	131.993,46	120.000,00	120.000,00	120.000,00

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 sono le seguenti:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

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	2.680.619,00	2.492.277,00	2.536.496,00	2.504.296,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	178.752,00	173.305,00	174.500,00	174.400,00
103	Acquisto di beni e servizi	5.563.534,47	6.260.825,61	6.099.500,00	6.103.100,00
104	Trasferimenti correnti	1.387.412,56	1.121.298,52	1.115.800,00	1.116.450,00
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	123.600,00	119.400,00	115.500,00	111.400,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	73.059,00	62.800,00	63.800,00	64.800,00
110	Altre spese correnti	1.057.585,33	639.904,00	694.104,00	638.454,00
Totale		11.064.562,36	10.869.810,13	10.799.700,00	10.712.900,00

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 n. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, pari ad Euro 2.909.599,46, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal prospetto allegato alla programmazione triennale del fabbisogno di personale;
- con i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 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 54.064,00, come risultante dal prospetto allegato alla programmazione triennale del fabbisogno di personale.

La spesa indicata comprende l'importo di Euro 510.664,65 nell'esercizio 2022 e nei successivi esercizi 2023 e 2024 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal D.L. n. 34/2019, si colloca nella prima fascia come risultante da parere espresso sulla programmazione triennale del fabbisogno di personale trasmesso in data 20/05/2022.

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	3.278.645,18	2.394.596,00	2.536.496,00	2.504.296,00
Spese macroaggregato 103	52.038,96	27.500,00	22.550,00	22.600,00
Irap macroaggregato 102	190.744,52	144.600,00	151.700,00	149.600,00
Oneri straordinari della gestione corrente (presunto rinnovo contrattuale)		40.000,00	40.000,00	40.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	3.521.428,66	2.606.696,00	2.750.746,00	2.716.496,00
(-) Componenti escluse (B)	611.829,19	824.527,94	814.930,94	757.024,00
(-) 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-B-C	2.909.599,47	1.782.168,06	1.935.815,06	1.959.472,00
(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 artt. 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della L. n. 296/2006.

La previsione per gli anni 2022, 2023 e 2024 è inferiore alla spesa media del triennio 2011-2013 che era pari ad Euro 2.909.599,46.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è di Euro 0,00.

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:

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. n. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- 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 dei singoli anni tra il totale dell'incassato e il totale dell'accertato in competenza negli ultimi cinque esercizi e si è avvalso della facoltà di determinare il rapporto tra incassi di competenza e relativi accertamenti, considerando anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo, in conto residui a valore su accertamenti dell'anno precedente e facendo slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno (2016-2020).

L'Ente non si è avvalso nel Bilancio di Previsione 2022-2024, della facoltà (art. 107-bis del D.L. n. 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'Ente, negli ultimi tre esercizi, non ha formalmente attivato un processo di accelerazione della propria capacità di riscossione e non si è quindi avvalso della facoltà di calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità facendo riferimento ai risultati di tali tre esercizi.

In riferimento all'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate l'Ente non si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, comma 80, della L. n. 160/2019.

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	7.820.000,00	195.305,00	195.305,00	0,00	2,50%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	815.425,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.849.981,20	93.143,15	93.146,00	2,85	5,03%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	11.559.152,78	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	22.044.558,98	288.448,15	288.451,00	2,85	1,31%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	10.485.406,20	288.448,15	288.451,00	2,85	2,75%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	11.559.152,78	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	8.145.000,00	198.220,00	198.220,00	0,00	2,43%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	590.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.927.300,00	93.726,95	93.729,00	2,05	4,86%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.770.000,00	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	12.433.000,00	291.946,95	291.949,00	2,05	2,35%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	10.663.000,00	291.946,95	291.949,00	2,05	2,74%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.770.000,00	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	8.150.000,00	199.969,00	199.969,00	0,00	2,45%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	563.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.866.800,00	93.726,95	93.729,00	2,05	5,02%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	890.000,00	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	11.470.200,00	293.695,95	293.698,00	2,05	2,56%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	10.580.200,00	293.695,95	293.698,00	2,05	2,78%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	890.000,00	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, macro-aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2022 - Euro 150.903,00 pari allo 1,41% delle spese correnti;

anno 2023 - Euro 200.855,00 pari allo 1,90% delle spese correnti;

anno 2024 - Euro 143.256,00 pari allo 1,36% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'art. 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. Si ricorda che la metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

L'Ente nella missione 20, programma 1, non ha stanziato il fondo di riserva di cassa, considerata l'entità del fondo di cassa all'01/01/2022, pari ad Euro 7.201.475,05.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso, pari ad Euro 0,00, considerato che l'importo di Euro 650.000,00 già accantonato nel risultato di amministrazione con il rendiconto della gestione 2021 risulta sufficiente, tenuto conto dei contenziosi in essere.

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 ⁽¹⁾:

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	3.550,00	3.900,00	4.500,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	43.550,00	43.900,00	44.500,00

Legenda tabella**a) accantonamenti per contenzioso**

sulla base del punto 5.2, lettera h), del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. n. 118/2011), secondo cui l'Organo di Revisione deve provvedere a verificare la congruità degli accantonamenti.

b) accantonamenti per indennità fine mandato

sulla base del punto 5.2, lettera i), del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. n. 118/2011);

c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati

sulla base di quanto disposto dal comma 552, dell'art. 1, della Legge n. 147/2013 e dall'art. 21, commi 1 e 2, del D.Lgs. 19/08/2016 n. 175 e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno: 2021
Fondo rischi contenzioso	650.000,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	206.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	75.000,00
Fondo indennità fine mandato Sindaco	8.874,00

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 3, non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

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 le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2021 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2022-2024 l'Ente non prevede di esternalizzare i servizi ai propri organismi partecipati.

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, dà atto di quanto previsto dall'art. 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito 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 artt. 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 artt. 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 artt. 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del Codice Civile, è posticipato al quinto esercizio successivo.

L'Organo di Revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che le società Accam Spa e ASC Srl in liquidazione risultano in perdita. La norma prevede l'accantonamento, nell'anno successivo rispetto al periodo di esercizio in perdita, di un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato e in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Gli importi accantonati sono resi disponibili solo qualora l'ente partecipante ripiani in tutto o in parte le perdite di esercizio oppure dismetta la partecipazione ovvero il soggetto partecipato risulti in fase di liquidazione. In considerazione del fatto che in data 29 ottobre 2021 il Consiglio di Amministrazione ha posto in liquidazione la società Accam Spa, non è stato previsto alcun accantonamento in bilancio. ASC Srl è in liquidazione dall'anno 2014.

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'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, del D.Lgs. n. 175/2016 e ai sensi del comma 552, dell'art. 1 della Legge n. 147/2013

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

L'Ente ha provveduto, in data 28/12/2021 (entro il 31/12/2021), con proprio provvedimento motivato n. 48, 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. Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31/12/2021 sono:

- ACCAM Spa
- ASC Srl
- PREALPI SERVIZI Srl

poste in liquidazione.

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

- alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti in data 12/01/2022;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art. 15 del D.Lgs. n. 175/2016, entro il termine che verrà stabilito dal Ministero del Tesoro.

Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente ha fissato, all'interno del DUP, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate; a tal riguardo, l'Organo di Revisione non ha alcuna osservazione.

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⁾	(+)		230.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.593.005,62	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		11.559.152,78	1.770.000,00	890.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		260.000,00	260.000,00	260.000,00
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	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		13.122.158,40 0,00	1.510.000,00 0,00	630.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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

Non sono programmati per gli anni 2022-2024 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'Ente non intende acquisire alcun bene con contratto di locazione finanziaria.

L'Organo di Revisione ha rilevato che l'Ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati, operazioni che sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

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 attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, sottoposte al rispetto delle 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 (+)	3.625.572,96	3.463.295,54	3.335.852,95	3.216.452,95	3.093.152,95
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	162.277,42	127.442,59	119.400,00	123.300,00	127.300,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	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	3.463.295,54	3.335.852,95	3.216.452,95	3.093.152,95	2.965.852,95
Nr. Abitanti al 31/12	16.192	16.192	16.192	16.192	16.192
Debito medio per abitante	213,8893	206,0186	198,6446	191,0297	183,1678

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'art. 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	137.985,78	122.861,05	119.400,00	115.500,00	111.400,00
Quota capitale	162.277,42	127.442,59	119.400,00	123.300,00	127.300,00
Totale fine anno	300.263,20	250.303,64	238.800,00	238.800,00	238.700,00

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari ad Euro 119.400,00 per il 2022, ad Euro 115.500,00 per il 2023 e ad Euro 111.400,00 per il 2024, 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'art. 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	137.985,78	122.861,05	119.400,00	115.500,00	111.400,00
entrate correnti	10.467.763,85	10.468.628,23	10.467.763,85	10.468.628,23	10.485.406,20
% su entrate correnti	1,32%	1,17%	1,14%	1,10%	1,06%
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 di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art. 3, comma 17, della Legge n. 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, infine, che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali va costituito regolare accantonamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2022-2024;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da Leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli Enti Locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il cronoprogramma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare, i finanziamenti correlati al PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di Legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di Revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al Bilancio di Previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 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. È 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'art. 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'art. 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Ugo Venanzio GASPARI

dott. Marco Luigi VALENTE

dott. Liberato DE GREGORIO