

COMUNE DI CARNATE

Provincia di Monza e Brianza

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Costa Giovanni

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 11/04/2022

PARERE SUL 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 Carnate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li Carnate, 11/04/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Costa Giovanni



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
Avanzo presunto	17
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	17
Previsioni di cassa.....	18
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024.....	20
La nota integrativa	23
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	24
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024	25
A) ENTRATE	25
Entrate da fiscalità locale	25
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	27
Sanzioni amministrative da codice della strada	27
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	28
Spese di personale.....	28
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	29
Fondo di riserva di competenza	30
Fondi per spese potenziali.....	31
Fondo di riserva di cassa.....	31
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	31
ORGANISMI PARTECIPATI	33
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	34
INDEBITAMENTO	35
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	36
CONCLUSIONI	39

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Costa Giovanni revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 05/08/2021;

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.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 15/03/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta comunale in data 06/04/2022 con delibera n. 27, 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 15/03/2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Carnate registra una popolazione al 01.01.2021, di n. 7.550 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 rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente approverà entro i termini di legge il 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;
- l'Ente non è in disavanzo;
- l'Ente non è in dissesto finanziario.

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 25/06/2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 7 in data 15/06/2021 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

Risultato di amministrazione	
	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	2.812.125,64
di cui:	
a) Fondi vincolati	295.297,28
b) Fondi accantonati	598.278,43
c) Fondi destinati ad investimento	19.371,34
d) Fondi liberi	1.899.178,59
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	2.812.125,64

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

Situazione di cassa

	2019	2020	2021
Disponibilità:	2.200.926,69	2.700.556,25	3.480.875,74
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	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 art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 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'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 TERMINI DELL'ESERCIZIO 2021	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	
10000 Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	771.109,05	previsione di competenza 3.848.801,00 previsione di cassa 4.824.738,82	0,00	3.749.500,00 4.517.898,05	0,00	3.878.370,00
20000 Titolo 2	Trasferimenti correnti	10.734,72	previsione di competenza 337.827,00 previsione di cassa 340.534,03	0,00	168.827,00 178.581,72	0,00	143.027,00
30000 Titolo 3	Entrate extratributarie	187.843,91	previsione di competenza 700.881,00 previsione di cassa 921.287,85	0,00	668.833,00 744.878,91	0,00	683.148,00
40000 Titolo 4	Entrate in conto capitale	1.141.018,83	previsione di competenza 1.833.821,22 previsione di cassa 2.515.828,05	0,00	1.856.858,00 3.027.875,83	0,00	309.471,00
50000 Titolo 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 Titolo 6	Accensioni prestiti	284.834,78	previsione di competenza 0,00 previsione di cassa 333.412,78	0,00	0,00 284.834,78	0,00	0,00
70000 Titolo 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza 0,00 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	5.445,31	previsione di competenza 849.000,00 previsione di cassa 928.442,46	0,00	849.000,00 958.445,31	0,00	849.000,00
TOTALE TITOLI		2.411.086,41	previsione di competenza 7.516.980,22 previsione di cassa 9.892.182,48	0,00	7.379.116,00 9.790.202,41	0,00	5.578.644,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2.411.086,41	previsione di competenza 9.979.809,32 previsione di cassa 12.392.740,73	0,00	7.780.516,67 13.271.078,15	0,00	5.546.843,00

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONE ANNO 2022			PREVISIONE DELL'ANNO 2023	PREVISIONE DELL'ANNO 2024
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE								
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	SPESE CORRENTI	1.393.734,49	5.074.949,09	4.509.499,00	1.405.401,29	995.183,06	4.328.543,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		5.592.536,40	5.733.133,49				
	previsione di cassa							
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.604.419,08	3.799.079,08	2.183.299,67	236.164,67	0,00	208.471,00	178.000,00
	di cui già impegnato*		236.164,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		4.501.432,09	3.797.079,75				
	previsione di cassa							
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	152.790,00	152.800,00	0,00	0,00	111.950,00	64.300,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		152.790,00	152.800,00				
	previsione di cassa							
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERECASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	120.843,37	649.800,00	653.000,00	0,00	0,00	649.000,00	649.000,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale		621.822,44	1.073.943,37				
	previsione di cassa							
TOTALE TITOLI		3.118.996,94	9.974.809,32	7.780.516,67	1.641.565,96	895.183,06	5.578.644,00	5.546.843,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		3.118.996,94	9.974.809,32	7.780.516,67	1.641.565,96	895.183,06	5.578.644,00	5.546.843,00
			236.164,67	10.730.452,61	1.641.565,96	895.183,06	5.578.644,00	5.546.843,00
			11.238.570,93	10.730.452,61	1.641.565,96	895.183,06	5.578.644,00	5.546.843,00
			11.238.570,93	10.730.452,61	1.641.565,96	895.183,06	5.578.644,00	5.546.843,00
			11.238.570,93	10.730.452,61	1.641.565,96	895.183,06	5.578.644,00	5.546.843,00

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.

Avanzo presunto

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Non è conforme ai precetti dell'art. 81, quarto comma, della Costituzione realizzare il pareggio di bilancio in sede preventiva, attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non accertato e verificato a seguito della procedura di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente (sentenza n. 70/2012 della Corte costituzionale).

Tuttavia, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati, e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato, secondo le modalità di seguito riportate.

Dal bilancio di previsione 2021-2023 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate, le tabelle A1 e A2 sono obbligatorie.

L'allegato a/1 elenca le risorse presunte accantonate nel risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione sia approvato nel corso del primo esercizio considerato nel bilancio stesso e preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 42, comma 9, del presente decreto e dell'articolo 187, commi 3 e 3 quinquies, del TUEL.

L'allegato a/2 elenca le risorse vincolate presunte rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

Le quote vincolate del risultato di amministrazione sono definite dall'articolo 42, comma 5, al presente decreto, e dall'articolo 187, comma 3-ter, del TUEL, che distinguono i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, i vincoli derivanti dai trasferimenti, i vincoli da mutui e altri finanziamenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

L'allegato a/3 elenca le risorse presunte destinate agli investimenti rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote destinate del risultato di amministrazione. Le risorse destinate agli investimenti sono utilizzabili solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

Nel bilancio di previsione 2022-2024 è previsto l'utilizzo delle quote vincolate derivanti da trasferimenti per un importo pari ad € 165.235,28. Di seguito sono analizzate la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto e gli allegati a/1, a/2 e a/3:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	2.612.125,64
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	745.354,10
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	6.881.800,30
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	7.008.323,83
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2022	2.772.965,21
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	230.104,07
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	2.538.800,54

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	1.252.908,00
	Fondo anticipazioni liquidità	100.617,50
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	90.208,00
	Altri accantonamenti	30.143,20
	B) Totale parte accantonata	1.498.227,78
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	550.001,22
	Vincoli derivanti da trasferimenti	229.351,17
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	780.012,30
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	22.270,52
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	230.289,85
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	105.235,28
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	105.235,28

ALLEGATO A/1

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2021 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidita'							
139120	RIMBORSO ANTICIPITO LIQUIDITA' CODDPP	113.978,45	0,00	0,00	-4.160,86	109.817,59	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidita'		113.978,45	0,00	0,00	-4.160,86	109.817,59	0,00
Fondo contenzioso							
99150	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	96.768,00	0,00	2.500,00	0,00	99.268,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		96.768,00	0,00	2.500,00	0,00	99.268,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilita'							
99010	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.020.497,90	0,00	232.511,00	0,00	1.252.998,90	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilita'		1.020.497,90	0,00	232.511,00	0,00	1.252.998,90	0,00
Altri accantonamenti							
140	ACCANTONAMENTO MENSILITA' SINDACO	12.493,31	0,00	2.509,98	0,00	13.103,29	0,00
89040	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	12.490,00	0,00	10.000,00	0,00	22.490,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		23.533,31	0,00	12.509,98	0,00	36.143,29	0,00
Totale		1.254.867,66	0,00	247.520,98	-4.160,86	1.498.227,78	0,00

ALLEGATO A/2

Capitolo di entrata		Capitolo di spesa		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)/(a)-(b)-(c)-(d)-(e)/(f)	(g)
Descrizione		Descrizione		Ricorda vino al 1/1/2021	Entrate vinicole accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impieghi presunti finanziati da entrate vinicole accertate nell'esercizio o da quote vinicole dell'amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vino al 31/12/2021 finanziato da entrate vinicole accertate nell'esercizio o da quote vinicole dell'amministrazione (dati presunti)	Canovazioni nell'esercizio 2021 di redditi anni vinicoli o amministrazioni del vinicolo dalle amministrazioni ann. (1) e canovazioni nell'esercizio 2021 di redditi pasivi finanziati da quote vinicole (1) (dati presunti)	Canovazione nell'esercizio 2021 di impieghi finanziati dal fondo plurimennale vinicolo dopo l'approvazione del rendiconto di esercizio 2020 se non rimpagati nell'esercizio 2021 (1)	Ricorda vinicole per risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Ricorda vinicole al bilancio di previsione applicata al primo bilancio di previsione
5200	TRASFERIMENTI DALL'ESTERO	0210	OPERE FINANZIATE DA FONDI	71.295,41	52.107,03	10.100,00	0,00	0,00	0,00	115.472,44	0,00
2100	CONFERIMENTI PER TRASFORMAZIONE AREE PR-DEEP	0310	FONDO RECUPERO PIANI EDILIZIARI IN MATERIA URBANISTICA E PROTEZIONE OPERE PUBBLICHE	0,00	5.543,19	3.050,00	0,00	0,00	0,00	2.895,19	0,00
3000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COORDINATE)	1220	MANUTENZIONE STRADE COMUNALI	302,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.023,54	0,00
3000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COORDINATE)	0320	MANUTENZIONE STRADALE IN MATERIA SANITARIA	0,00	134.319,00	106.819,54	0,00	0,00	0,00	27.499,46	0,00
3000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COORDINATE)	0330	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE	1.774,30	0,00	1.774,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COORDINATE)	0330	MANUTENZIONE STRADALE (PARCHEGGI)	0,00	50.526,00	50.526,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COORDINATE)	0330	LAVORI QUALIFICAZIONE LAVORO SPERIMENTALE E REABILITAZIONE CARATTERISTICO	0,00	754,40	416,65	47.671,60	0,00	47.671,60	322,75	0,00
3000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COORDINATE)	0330	REALIZZAZIONE STRUTTURALE GEOMETRICA A/RVA	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00
3000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COORDINATE)	0330	OPERE TECNICHE FERRAMENTAZIONE OPERE E LAVORI VARIABILI	0,00	12.962,00	2.608,28	0,00	0,00	0,00	10.353,72	0,00
3000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COORDINATE)	0330	QUALIFICAZIONE URBANA (VIN LIBERTY)	0,00	234.375,00	4.300,00	0,00	0,00	0,00	229.974,99	0,00
3000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIMARIE E COORDINATE)	1230	FONDI ACQUISIZIONE ABBONAMENTI PER POTERANNO FERROVIARIO	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Ricorse vino al 1/1/2021	Entrate vinicole accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni presunti stanziati da entrate vinicole accertate nell'esercizio o da quote vinicole del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vino, al 31/12/2021 stanziato da entrate vinicole accertate nell'esercizio o da quote vinicole del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di residui attivi vinicoli o eliminazione del vincolo su quote amm. (*) e cancellazione nell'esercizio 2021 di residui passivi stanziati da quote vinicole (*) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni stanziati dal fondo plurimale vinicolo dopo l'approvazione del rendiconto 2022 su non rimpugnati nell'esercizio 2021 (*)	Ricorse vinicole nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Ricorse vinicole presunto al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)	(l)
30000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIVATE E COSTO DI COSTRUZIONE)	125000	FONDO PER IL RINSCIROCCO DI OPERE DI URBANIZZAZIONE	2,35	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.002,35	0,00
30000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIVATE E COSTO DI COSTRUZIONE)	125300	MANUTENZIONE STRAORDINARIA (MURICOLI, ABBATTIMENTI, BARRIERE)	15.599,25	0,00	1.505,32	10.000,00	0,00	10.000,00	15.193,73	0,00
30000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIVATE E COSTO DI COSTRUZIONE)	125310	MANUTENZIONE STRAORDINARIA (MURICOLI COMUNALI)	428,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	428,25	0,00
30000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIVATE E COSTO DI COSTRUZIONE)	125500	QUOTA PROGETTUALE LAVORI E ADEGUAMENTI (CARBONIFUGO SPA)	0,00	21.535,35	21.535,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIVATE E COSTO DI COSTRUZIONE)	127100	FONDO RECAGIONE FIANI EOLIO EMBORCATI IN MATERIA URBANISTICA E PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE	1.100,00	10.000,00	6.100,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
30000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIVATE E COSTO DI COSTRUZIONE)	505000	FONDO PER INFORNATIZIONE UFFICI COMUNALI	0,00	7.400,00	5.700,00	0,00	0,00	0,00	1.629,40	0,00
30000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIVATE E COSTO DI COSTRUZIONE)	509000	MANUTENZ. EDIFICI DESTINATI ALL'ULTIO	5.205,30	4.000,00	855,18	0,00	0,00	0,00	3.229,12	0,00
30000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE (PRIVATE E COSTO DI COSTRUZIONE)	509010	PRESE DI INVESTIMENTI FINANZIARIE DA OPERE	50.203,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.203,12	0,00
30000	PROVENTI DELLE MAGGIORAZIONI DEL CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE	42000	VERBALENTO PROVENTI DELLE MAGGIORAZIONI DEL CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE	12.515,51	40.912,13	40.912,13	0,00	0,00	0,00	12.515,51	0,00
30410	VERBALENTO CONTRIBUTI SEN COSTO DI COSTRUZIONE PER MANUT. AREE VERCI	53500	MANUTENZIONE AREE VERCI UTILIZIO CONTRIBUTIVO 20%	5042,10	55.535,13	55.535,93	0,00	0,00	0,00	51.052,25	0,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge (n.11)				178.393,34	704.906,86	327.728,00	67.677,80	0,00	67.677,80	548.081,22	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti											

ALLEGATO A/3

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Ricorse destinate agli investimenti ai 31/12/2021	Entrate destinate agli investimenti nell'esercizio 2021 (dato presunto)	Impegni 2021 erogati da risorse destinate agli investimenti o da risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plus, verso ai 31/12/2021 finanziato da entrate straordinarie o da risultato di amministrazione	Cano di rec. attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o deriv. dalle risorse dest. agli invest. ai 31/12/2021 (dati presunti)	Ricorse destinate agli investimenti, nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Ricorse destinate agli investimenti (dati presunti) applicate al bilancio di previsione
23000	CORRIETTIVO PER TRASFORMAZIONE AREE (P-F-PEEP)	127106	FONDO RECAZIONE PIANI E/O LABORANTI MATERIA URBANISTICA E PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE	1.526,56	5.349,19	3.259,02	0,00	0,00	5.349,64	0,00
24000	CORRIETTIVO PER TRASFORMAZIONE AREE (P-F-PEEP)		OPERE FINANZIATE DA AREE PEEP PIP	14.322,13	0,00	0,00	0,00	0,00	14.322,13	0,00
30500	FREQUENTAZIONE AREE (P-F-PEEP)	115400	LAVORI RINNOVAMENTO CENTRO OPERATIVO VIA LIBERTÀ - R.I.V.A. CARROTTERIO	324,35	0,00	0,00	0,00	0,00	324,35	0,00
30500	PARCHeggi	305000	FONDO PER INFRASTRUTTURE OPERATIVE	1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00
		Totale	Totale	18.273,04	6.349,19	3.062,00	0,00	0,00	22.270,62	0,00
Tutte le quote accertate nel bilancio di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti										0,00
Totale risorse destinate nel bilancio di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti										22.270,62

Previsioni di cassa

		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.480.875,74
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.517.608,05
2	Trasferimenti correnti	176.561,72
3	Entrate extratributarie	744.876,91
4	Entrate in conto capitale	3.097.875,63
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	294.834,79
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	958.445,31
	TOTALE TITOLI	9.790.202,41
	TOTALE GENERALE ENTRATE	13.271.078,15

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	5.733.133,49
2	Spese in conto capitale	3.767.675,75
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	155.800,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.073.843,37
	TOTALE TITOLI	10.730.452,61
	SALDO DI CASSA	2.540.625,54

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.

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 non comprende la cassa vincolata.

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

Cassa vincolata	Cassa libera	Cassa totale	Cassa vincolata	Cassa libera
001	002	003	004	005
006	007	008	009	010
011	012	013	014	015
016	017	018	019	020
021	022	023	024	025
026	027	028	029	030
031	032	033	034	035
036	037	038	039	040
041	042	043	044	045
046	047	048	049	050
051	052	053	054	055
056	057	058	059	060
061	062	063	064	065
066	067	068	069	070
071	072	073	074	075
076	077	078	079	080
081	082	083	084	085
086	087	088	089	090
091	092	093	094	095
096	097	098	099	100
101	102	103	104	105
106	107	108	109	110
111	112	113	114	115
116	117	118	119	120
121	122	123	124	125
126	127	128	129	130
131	132	133	134	135
136	137	138	139	140
141	142	143	144	145
146	147	148	149	150
151	152	153	154	155
156	157	158	159	160
161	162	163	164	165
166	167	168	169	170
171	172	173	174	175
176	177	178	179	180
181	182	183	184	185
186	187	188	189	190
191	192	193	194	195
196	197	198	199	200
201	202	203	204	205
206	207	208	209	210
211	212	213	214	215
216	217	218	219	220
221	222	223	224	225
226	227	228	229	230
231	232	233	234	235
236	237	238	239	240
241	242	243	244	245
246	247	248	249	250
251	252	253	254	255
256	257	258	259	260
261	262	263	264	265
266	267	268	269	270
271	272	273	274	275
276	277	278	279	280
281	282	283	284	285
286	287	288	289	290
291	292	293	294	295
296	297	298	299	300
301	302	303	304	305
306	307	308	309	310
311	312	313	314	315
316	317	318	319	320
321	322	323	324	325
326	327	328	329	330
331	332	333	334	335
336	337	338	339	340
341	342	343	344	345
346	347	348	349	350
351	352	353	354	355
356	357	358	359	360
361	362	363	364	365
366	367	368	369	370
371	372	373	374	375
376	377	378	379	380
381	382	383	384	385
386	387	388	389	390
391	392	393	394	395
396	397	398	399	400
401	402	403	404	405
406	407	408	409	410
411	412	413	414	415
416	417	418	419	420
421	422	423	424	425
426	427	428	429	430
431	432	433	434	435
436	437	438	439	440
441	442	443	444	445
446	447	448	449	450
451	452	453	454	455
456	457	458	459	460
461	462	463	464	465
466	467	468	469	470
471	472	473	474	475
476	477	478	479	480
481	482	483	484	485
486	487	488	489	490
491	492	493	494	495
496	497	498	499	500

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**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio esercizio			8.480.875,74		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		4.469.260,00 0,00	4.421.173,00 0,00	4.419.843,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)		4.508.460,00 0,00 153.367,00	4.312.323,00 0,00 148.970,00	4.326.543,00 0,00 148.970,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		155.800,00 0,00 4.200,00	111.850,00 0,00 4.250,00	94.300,00 0,00 4.300,00
G) Somma finale (G=A-AA+E+C-D-E-F)			-105.000,00	-3.000,00	-3.000,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	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	(+)		105.000,00 0,00	3.000,00 0,00	3.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O = G+H+I+L+M			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	165.236,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	236.164,67	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.956.856,00	209.471,00	179.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)	195.000,00	3.000,00	3.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr 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	(+)	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	(-)	2.163.256,67 0,00	209.471,00 0,00	179.000,00 0,00
V) Spese Titolo 8.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C+I+S1+S2+T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
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 attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni 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 attivita' finanziarie'	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
$W = Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (Q)			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 liquidita'	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 195.000,00 di entrate in conto capitale è destinato per legge a spese correnti, in particolare sono costituite da:

- Proventi della maggiorazione dei costi di costruzione per € 1.000,00;
- Proventi contributo costo di costruzione 25% manutenzioni aree verdi per € 2.000,00;
- Proventi derivanti da concessioni edilizie primarie e secondarie per € 192.000,00.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto 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:

- 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. 118/2011).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

-Programma triennale lavori pubblici

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

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

-Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

-Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 1/2022 in data 21/01/2022 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto assicura le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

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.

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 del 7,5 per mille esente per redditi fino a € 15.000,00 (invariata rispetto all'anno precedente).

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

-Imu

L'articolo 1, comma 738, Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), ha abolito, a decorrere dal 1° gennaio 2020, l'Imposta Unica Comunale ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI).

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:

<i>IUC</i>	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU	920.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Totale	920.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00

-Tari

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
TARI	834.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
Totale	834.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00

In particolare, per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2022, la somma di euro 800.000,00, con una diminuzione di circa euro 34.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2021, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

L'Ente ad oggi non ha approvato 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. Inoltre, a decorrere dall'anno 2022, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno.

Il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema pagoPA.

-Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il Comune aveva istituito i seguenti tributi: l'imposta comunale sulla pubblicità (ICP) la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP).

A partire dal 01 gennaio 2021, la Legge n.160/2019 ha previsto l'introduzione del cosiddetto Canone Unico Patrimoniale in sostituzione dell'Imposta Comunale sulla Pubblicità e Diritti sulle Pubbliche Affissioni e dalla Tassa Occupazione suolo Pubblico. L'apposito Regolamento, ai sensi dell'art. 52 del D.Lgs n.446/1997, è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 31/03/2021.

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)	46.626,89	0,00	46.626,89
2021 (assestato o rendiconto)	658.225,00	109.750,00	548.475,00
2022 (assestato o rendiconto)	557.125,00	195.000,00	362.125,00
2023 (assestato o rendiconto)	104.000,00	3.000,00	101.000,00
2024 (assestato o rendiconto)	104.000,00	3.000,00	101.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 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 incassati e gestiti direttamente dal Comune capofila Burago di Molgora che accantona nel proprio bilancio il fondo crediti di dubbia esigibilità su tali entrate.

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 per l'importo di Euro 50.000,00 per l'anno 2022, 2023 e 2024.

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 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	1.057.733,30	1.030.390,00	1.027.660,00	1.027.660,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	102.811,74	101.175,00	104.271,00	105.811,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.359.595,62	2.365.384,00	2.236.417,00	2.252.867,00
104	Trasferimenti correnti	896.430,00	660.435,00	612.235,00	612.235,00
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	23.722,00	21.115,00	19.370,00	17.600,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	124.411,00	33.900,00	25.700,00	25.700,00
110	Altre spese correnti	515.246,00	296.061,00	286.670,00	286.670,00
	Totale	5.079.949,66	4.508.460,00	4.312.323,00	4.328.543,00

Spese di personale

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 (pari ad € 1.316.966,64), considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).

Il Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) con l'articolo 33, ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni, prevedendo il superamento del turnover e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

Il Decreto attuativo di tale nuova formulazione (DM 17 marzo 2020) ha fissato la decorrenza del nuovo sistema per il calcolo della capacità assunzionale dei Comuni al 20 aprile 2020. Quindi, a decorrere dal 20 aprile 2020, i Comuni possono effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato, nel limite di una spesa complessiva non superiore ad un valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità assestato in bilancio di previsione, nonché nel rispetto di una percentuale massima di incremento annuale della spesa di personale.

Il nuovo regime assunzionale articola il comparto dei Comuni sulla base dei parametri di sostenibilità finanziaria in tre distinte fattispecie:

1. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti bassa, che possono utilizzare le percentuali di crescita annuale della spesa di personale per maggiori assunzioni a tempo indeterminato;
2. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti intermedia, che devono fare attenzione a non peggiorare il valore di tale incidenza;

3. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti elevata, che devono attuare politiche di contenimento della spesa di personale in relazione alle entrate correnti.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica e) ossia comuni con un numero di abitanti da 5.000 a 9.000 e nella fascia di sostenibilità della spesa di personale sulle entrate correnti bassa, dunque con possibilità di incremento di assunzioni a tempo indeterminato.

In merito alla spesa del personale per il triennio 2022/2024 l'organo di revisione ha formulato il parere favorevole con verbale n. 1/2022 in data 21/01/2022 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui). L'ente ha utilizzato il metodo della media semplice.

Come previsto dall'art. 107 bis del DI 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21 a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

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

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul FCDE.

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	858.000,00	146.799,00	146.799,00	0,00	17,11%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	22.000,00	6.562,00	6.562,00	0,00	29,83%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	880.000,00	153.361,00	153.361,00	0,00	17,43%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	880.000,00	153.361,00	153.361,00	0,00	17,43%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

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	858.000,00	141.004,00	141.004,00	0,00	16,43%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	35.000,00	7.966,00	7.966,00	0,00	22,76%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	893.000,00	148.970,00	148.970,00	0,00	16,68%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	893.000,00	148.970,00	148.970,00	0,00	16,68%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

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	858.000,00	141.004,00	141.004,00	0,00	16,43%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	35.000,00	7.966,00	7.966,00	0,00	22,76%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	893.000,00	148.970,00	148.970,00	0,00	16,68%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	893.000,00	148.970,00	148.970,00	0,00	16,68%

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 2022 - euro 15.000,00;

anno 2023 - euro 15.000,00;

anno 2024 - euro 15.000,00;

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

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

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 rischi contenzioso	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.200,00	3.600,00	4.050,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.700,00	6.100,00	6.550,00

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

	Rendiconto anno: 2020
Fondo rischi contenzioso	97.268,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Accantonamento per indennità di fine mandato	10.683,31
Fondo rinnovi contrattuali	12.950,00

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2021) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2020) di almeno il 10%.
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

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'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 servizi.

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, conv. con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.

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

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	165.236,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	236.164,67	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.956.856,00	206.471,00	179.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)	195.000,00	3.000,00	3.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr 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	(+)	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	(-)	2.163.256,67 0,00	206.471,00 0,00	179.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

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.

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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

MUTUI ANNO 2022

ENTE EROGATORE	POSIZIONE	DATA CONC.	TIPO OPERA	CAPITALE NOMINALE	DAL	AL	SAGGIO	CAP.SPESA Q.TA CAP.	QUOTA CAPITALE	CAP.SPESA Q.TA INTERESSI	QUOTA INTERESSI	DEBITO RESIDUO
C.D.P.	4337242/00	22/06/1999	COLLETTORI FOGNARI	253.063,88	31/12/2014	31/12/2034	4,02	12813	4.802,37	5700	653,37	61.537,34
C.D.P.	4368929/00	20/07/2000	SCUOLA ELEMENTARE EDIFICI SCOLASTICI	260.294,28	31/12/2014	31/12/2034	4,54	12813	5.113,79	3050	3.949,71	83.148,38
C.D.P.	4452710/00	31/03/2004	VARI	290.312,00	01/01/2005	31/12/2024	V	12813	14.515,60	3290		29.031,20
C.D.P.	4463933/00	27/10/2004	SCUOLA ELEMENTARE OPERE ACCESSORIE	682.525,00	01/01/2005	31/12/2024	V	12813	34.126,26	3290		68.252,32
C.D.P.	4479115/00	03/10/2005	SCUOLA ACCESSORIE	550.000,00	31/12/2014	31/12/2034	3,904	12813	16.014,83	3620	10202,81	249.292,71
C.D.P.	6057812/00	07/10/2019	SCUOLA MATERNA	278.224,00	01/01/2021	31/12/2048	V	12813	9.936,58	2.821	3.032,30	258.350,84
C.D.P.	k0010248	14/12/2015	ANTICIPAZION E LIQUIDITA'	134.915,10	01/01/2016	31/12/2044	0,756	12812	4.192,32	8999	830,60	105.675,73
I.C.S.	31116/00	31/12/2008	EDIFICI SCOLASTICI VARI	248.000,00	01/01/2009	31/12/2023	4,48	12813	21.177,89	3050	1705,95	22.137,42
									109.879,64			877.425,94
									130.254,38			

MUTUI ANNO 2023

ENTE EROGATORE	POSIZIONE	DATA CONC.	TIPO OPERA	CAPITALE NOMINALE	DAL	AL	SAGGIO	CAP.SPESA Q.TA CAP.	QUOTA CAPITALE	CAP.SPESA Q.TA INTERESSI	QUOTA INTERESSI	DEBITO RESIDUO
C.D.P.	4337242/00	22/06/1999	COLLETTORI FOGNARI	253.063,88	31/12/2014	31/12/2034	4,02	12813	4.850,66	5700	605,08	56.686,68
C.D.P.	4368929/00	20/07/2000	SCUOLA ELEMENTARE	260.294,28	31/12/2014	31/12/2034	4,54	12813	5.348,59	3050	3.714,91	77.799,79
C.D.P.	4452710/00	31/03/2004	EDIFICI SCOLASTICI VARI	290.312,00	01/01/2005	31/12/2024	V	12813	14.515,60	3290	0,00	14.515,60
C.D.P.	4463933/00	27/10/2004	SCUOLA ELEMENTARE	682.525,00	01/01/2005	31/12/2024	V	12813	34.126,26	3290	0,00	34.126,06
C.D.P.	4479115/00	03/10/2005	OPERE ACCESSORIE SCUOLA	550.000,00	31/12/2014	31/12/2034	3,904	12813	16.646,15	3620	9571,49	232.646,56
C.D.P.	6057812/00	07/10/2019	SCUOLA MATERNA	278.224,00	01/01/2021	31/12/2048	V	12813	9.936,58	2.821	3.032,30	248.414,26
C.D.P.	k0010248	14/12/2015	ANTICIPAZIO NE LIQUIDITA' EDIFICI SCOLASTICI	134.915,10	01/01/2016	31/12/2044	0,756	12812	4.224,01	8999	798,91	101.451,72
I.C.S.	31116/00	31/12/2008	VARI	248.000,00	01/01/2009	31/12/2023	4,48	12813	22.137,42	3050	746,42	0,00
									111.785,27		18.469,11	765.640,67
										130.254,38		

MUTUI ANNO 2024

ENTE EROGATORE	POSIZIONE	DATA CONC.	TIPO OPERA	CAPITALE NOMINALE	DAL	AL	SAGGIO	CAP.SPESA Q.TA CAP.	QUOTA CAPITALE	CAP.SPESA Q.TA INTERESSI	QUOTA INTERESSI	DEBITO RESIDUO
C.D.P.	4337242/00	22/06/1999	COLLETTORI FOGNARI	253.063,88	31/12/2014	31/12/2034	4,02	12813	4.899,43	5700	556,31	51.787,25
C.D.P.	4368929/00	20/07/2000	SCUOLA ELEMENTARE	260.294,28	31/12/2014	31/12/2034	4,54	12813	5.594,18	3050	3.469,32	72.205,61
C.D.P.	4452710/00	31/03/2004	EDIFICI SCOLASTICI VARI	290.312,00	01/01/2005	31/12/2024	V	12813	14.515,60	3290	0,00	0,00
C.D.P.	4463933/00	27/10/2004	SCUOLA ELEMENTARE	682.525,00	01/01/2005	31/12/2024	V	12813	34.126,26	3290	0,00	0,00
C.D.P.	4479115/00	03/10/2005	OPERE ACCESSORIE SCUOLA	550.000,00	31/12/2014	31/12/2034	3,904	12813	17.302,36	3620	8915,28	215.344,20
C.D.P.	6057812/00	07/10/2019	SCUOLA MATERNA	278.224,00	01/01/2021	31/12/2048	V	12813	9.936,58	2.821	3.032,30	238.477,68
C.D.P.	k0010248	14/12/2015	ANTICIPAZIO NE LIQUIDITA'	134.915,10	01/01/2016	31/12/2044	0,756	12812	4.255,94	8999	766,98	97.195,78
									90.630,35		16.740,19	675.010,52
										107.370,54		

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

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.

	2022	2023	2024
Interessi passivi	20.374,74	18.469,11	16.740,19
entrate correnti	3.746.500,00	3.695.000,00	3.676.670,00
% su entrate correnti	0,54%	0,50%	0,46%
Limite art. 204 TUEL	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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) 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 tenuto conto della Legge 145/2018;
- 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.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Costa Giovanni



