

(ALL E)

COMUNE DI SEREGNO

0065679/21

14/12/2021



* C C 3 H 2 F P R C Y *

ARRIVO - 04 - 01

COMUNE DI SEREGNO

Provincia di Monza Brianza

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Ermanno Piero GAMBÀ

Dottorssa Cristiana VACCANI

Dottor Cesare Mario LISSONI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 14/12/2021

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;

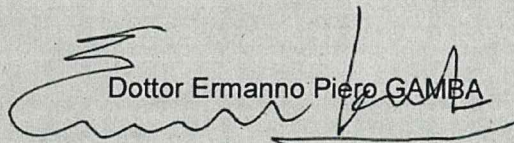
presenta

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

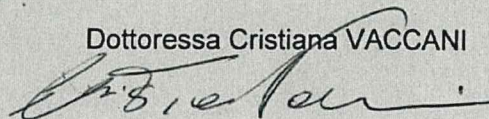
Il presente parere deve essere protocollato e inserito nel libro dei Revisori.

li 14/12/2021

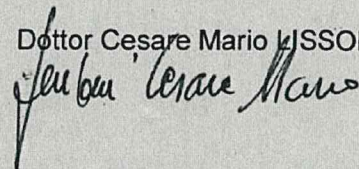
L'ORGANO DI REVISIONE


Dottor Ermanno Piero GAMBÀ

Dottoressa Cristiana VACCANI



Dottor Cesare Mario VISSONI



Sommarrio

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).....	8
Previsioni di cassa	10
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024.....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	14
La nota integrativa	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024.....	16
A) ENTRATE	16
Entrate da fiscalità locale	16
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	17
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	18
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	18
Proventi dei beni dell'ente	19
Proventi dei servizi pubblici.....	19
Canone unico patrimoniale.....	21
Spese di personale	21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	22
Spese per acquisto beni e servizi.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	22
Fondo di riserva di competenza	24
Fondo di riserva di cassa	24
Fondi per spese potenziali	25
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	25
ORGANISMI PARTECIPATI	25
Accantonamento a copertura di perdite.....	26
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016).....	26
Garanzie rilasciate	26
SPESE IN CONTO CAPITALE	26
INDEBITAMENTO	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	28
CONCLUSIONI.....	29

f

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti dottor **Ermanno Piero Gamba**, dottoressa **Cristiana Vaccani** e dottor **Cesare Mario Lissoni**, revisori nominati con deliberazione dell'organo consiliare n. 34 del 28 marzo 2019

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 7 dicembre 2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta comunale in data 7 dicembre 2021 con delibera n.162, 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 7 dicembre 2021 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 Seregno registra una popolazione al 01.01.2021, di n 45.043 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 non ha gestito in esercizio provvisorio.

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

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

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

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

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

- l'Ente non è strutturalmente deficitario.

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 29 del 31 maggio 2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 10 maggio 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:

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	38.836.245,77
di cui:	
a) Fondi vincolati	5.340.742,77
b) Fondi accantonati	17.088.441,02
c) Fondi destinati ad investimento	1.787.330,04
d) Fondi liberi	14.619.731,94
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	38.836.245,77

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 presenta i seguenti risultati al 31 dicembre 2019 e 2020, per l'anno 2021 la situazione di cassa è presunta:

	2019	2020	2021
Disponibilità:	36.783.493,18	41.754.786,54	41.175.255,82
di cui cassa vincolata	2.685.360,27	5.150.434,89	4.508.134,88
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 TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI ANNO		
					2022	2023	2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	2.023.888,67	409.526,45	342.800,00	342.800,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽²⁾		previsioni di competenza	11.953.604,03	7.700.740,15	1.903.000,00	150.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	17.478.675,23	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	41.754.786,54	41.175.255,82		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.075.359,55	previsione di competenza previsione di cassa	23.791.606,51 23.528.137,78	23.875.000,00 25.799.550,55	24.115.000,00	24.145.000,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	1.330.520,90	previsione di competenza previsione di cassa	8.401.034,93 9.628.346,14	7.821.098,09 7.521.905,10	6.852.098,09	6.809.598,09
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	8.126.583,71	previsione di competenza previsione di cassa	10.663.353,30 9.820.845,62	10.307.830,00 10.268.502,75	10.159.830,00	10.159.830,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.687.510,24	previsione di competenza previsione di cassa	4.008.414,40 4.467.680,74	7.925.051,71 3.786.127,56	3.242.407,51	5.022.015,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	83.000,00 83.000,00	0,00 0,00	0,00	23.000,00
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	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	485.255,31	previsione di competenza previsione di cassa	7.331.500,00 7.341.423,40	6.570.500,00 6.992.863,66	6.570.500,00	6.570.500,00
	TOTALE TITOLI	26.705.229,71	previsione di competenza previsione di cassa	54.278.909,14 54.869.433,68	56.499.479,80 54.368.949,62	50.939.835,60	52.729.943,09
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	26.705.229,71	previsione di competenza previsione di cassa	85.735.077,07 96.624.220,22	64.609.746,40 95.544.205,44	53.185.635,60	53.222.743,09

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8 le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

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	0	0
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	11.299.368,12	previsione di competenza di cui già impegnata di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	48.064.017,29 (409.526,45) 49.627.904,00	42.400.168,97 (10.713.882,78) (342.800,00) 38.728.980,92	41.773.782,03 (7.275.578,32) (342.800,00) 41.760.597,70 (0,00) (342.800,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	13.870.051,84	previsione di competenza di cui già impegnata di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	30.238.859,78 (7.700.740,15) 18.724.086,12	15.620.791,86 (3.142.521,18) (1.903.000,00) 15.816.450,00	4.822.407,51 (297.949,97) (150.000,00) 4.849.015,00 (0,00) (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	83.000,00 (0,00) (0,00) 83.000,00	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	23.000,00 (0,00) (0,00) (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	8.902,33	previsione di competenza di cui già impegnata di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.700,00 (0,00) (0,00) 17.700,00	18.285,57 (0,00) (0,00) 27.187,90	18.946,06 (0,00) (0,00) 19.630,39 (0,00) (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0 (0,00) (0,00) 0	0 (0,00) (0,00) 0	0 (0,00) (0,00) (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	829.517,56	previsione di competenza di cui già impegnata di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.331.500,00 (0,00) (0,00) 7.956.667,88	6.570.500,00 (0,00) (0,00) 7.398.398,00	6.570.500,00 (0,00) (0,00) 6.570.500,00 (0,00) (0,00)
	TOTALE TITOLI	26.007.839,85	previsione di competenza di cui già impegnata di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	85.735.077,07 (8.110.266,60) 76.409.358,00	64.609.746,80 (13.856.403,96) (2.245.800,00) 61.971.016,82	53.185.635,60 (7.573.528,29) (492.800,00) 53.222.743,09 (0,00) (342.800,00)
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	26.007.839,85	previsione di competenza di cui già impegnata di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	85.735.077,07 (8.110.266,60) 76.409.358,00	64.609.746,80 (13.856.403,96) (2.245.800,00) 61.971.016,82	53.185.635,60 (7.573.528,29) (492.800,00) 53.222.743,09 (0,00) (342.800,00)

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

Al bilancio di previsione non è stato applicato avanzo presunto.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a trasferimenti per servizi sociali	51.726,25
Totale entrate correnti vincolate interventi per l'ecologia e commercio	15.000,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	342.800,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	7.700.740,15
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	8.110.266,40

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	8.110.266,40
FPV di parte corrente applicato	409.526,25
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	7.700.740,15
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	2.245.800,00
FPV corrente:	342.800,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	342.800,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	1.903.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	455.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	1.448.000,00
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	66.726,55
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	342.800,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	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	409.526,55
Entrata in conto capitale	7.700.740,15
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	7.700.740,15
TOTALE	8.110.266,70

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	41.175.255,82
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25.799.550,55
2	Trasferimenti correnti	7.521.905,10
3	Entrate extratributarie	10.268.502,75
4	Entrate in conto capitale	3.786.127,56
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.992.863,66
TOTALE TITOLI		54.368.949,62
TOTALE GENERALE ENTRATE		95.544.205,44

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	38.728.980,92
2	Spese in conto capitale	15.816.450,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	27.187,90
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	7.398.398,00
TOTALE TITOLI		61.971.016,82
SALDO DI CASSA		33.573.188,62

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art. 162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate.

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 presunto al 01.01.2022 comprende la cassa vincolata che ad oggi è stimato in euro 4.508.134,88.

4

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	41.175.255,82
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.075.359,55	23.875.000,00	38.950.359,55	25.799.550,55
2	Trasferimenti correnti	1.330.520,90	7.821.098,09	9.151.618,99	7.521.905,10
3	Entrate extratributarie	8.126.583,71	10.307.830,00	18.434.413,71	10.268.502,75
4	Entrate in conto capitale	1.687.510,24	7.925.051,71	9.612.561,95	3.786.127,56
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	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	485.255,31	6.570.500,00	7.055.755,31	6.992.863,66
	TOTALE TITOLI	26.705.229,71	56.499.479,80	83.204.709,51	54.368.949,62
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	26.705.229,71	56.499.479,80	83.204.709,51	95.544.205,44

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	11.299.368,12	42.400.168,97	53.699.537,09	38.728.980,92
2	Spese In Conto Capitale	13.870.051,84	15.620.791,86	29.490.843,70	15.816.450,00
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	8.902,33	18.285,57	27.187,90	27.187,90
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		-	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	829.517,56	6.570.500,00	7.400.017,56	7.398.398,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	26.007.839,85	64.609.746,40	90.617.586,25	61.971.016,82
	SALDO DI CASSA				33.573.188,62

4

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		41.175.255,82		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	409.526,45	342.800,00	342.800,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	42.003.928,09	41.126.928,09	41.114.428,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	42.400.168,97	41.773.782,03	41.760.597,70
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		342.800,00	342.800,00	342.800,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		2.953.786,40	2.841.802,70	2.810.994,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	115.000,00		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	18.285,57	18.946,06	19.630,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
di cui Fondo anticipazioni di liquidità				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		120.000,00	323.000,00	323.000,00
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⁾	(+)			
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	200.000,00	323.000,00	323.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	80.000,00		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M				
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)			
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	7.700.740,15	1.903.000,00	150.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.925.051,71	3.242.407,51	5.045.015,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	200.000,00	323.000,00	323.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	15.620.791,86 1.903.000,00	4.822.407,51 150.000,00	4.849.015,00 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	23.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	115.000,00	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Gli importi di euro 200.000,00 per l'anno 2022, e di euro 323.000,00 per ciascuno degli anni 2023 e 2024 di entrate in conto capitale destinate al finanziamento della spesa corrente sono costituiti interamente da proventi derivanti dai permessi di costruire.

Gli importi di euro 80.000,00 per l'anno 2022 di entrate di parte corrente destinate a spese di titolo secondo sono costituite da proventi di violazioni del codice della strada.

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.

f

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Recupero evasione tributaria al netto del FCDE	423.574,00	433.574,00	433.574,00
Entrate per censimento della popolazione	12.000,00	0,00	0,00
Entrate da PNRR per interventi straordinari in campo sociale	500.000,00	0,00	0,00
Entrate per progetto Educare in Comune	381.000,00	0,00	0,00
Entrate da Fondazione Cariplo per biblioteca	34.000,00	6.000,00	0,00
Totale	1.350.574,00	439.574,00	433.574,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
consultazione elettorali locali	0,00	120.000,00	0,00
sgravi esenzioni e restituzione tributi	50.000,00	50.000,00	50.000,00
incarichi professionali	12.000,00	4.000,00	4.000,00
compensi per censimento della popolazione	12.000,00	0,00	0,00
dote comune	21.000,00	10.000,00	10.000,00
interventi straordinari in campo sociale	500.000,00	0,00	0,00
progetto Educare in Comune	266.000,00	0,00	0,00
bando biblioteca	34.000,00	6.000,00	0,00
prestazioni per comitati di quartiere per la prediposizione di un bilancio partecipato	25.000,00	0,00	0,00
fondi	253.000,00	253.000,00	253.000,00
Totale	1.173.000,00	443.000,00	317.000,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

- f) 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;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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 contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP.

L'Ente ha approvato con deliberazione consiliare n.53 del 3 novembre 2021 il documento unico di programmazione (DUP) per i periodi 2022-2024 predisposto tenendo conto del contenuto previsto dal principio contabile applicato alla programmazione, allegato n. 4/1 del D.Lgs. 118/2011.

Su tale documento unico di programmazione (DUP) l'organo di revisione, in data 20 settembre 2021, ha preso atto dello schema a suo tempo presentato dalla Giunta Comunale all'organo consiliare, riservandosi l'espressione del proprio parere una volta presentata apposita nota di aggiornamento al documento unico di programmazione (DUP) stesso.

Con deliberazione n.161 del 7 dicembre 2021 la Giunta Comunale ha ora approvato apposito schema di nota di aggiornamento del documento unico di programmazione (DUP) 2022-2024, il quale risulta predisposto tenendo conto del contenuto previsto dal principio contabile applicato alla programmazione, allegato n. 4/1 del 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.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022-2024 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede il mantenimento della attuale spesa pur avendo uno spazio di capacità assunzionale.

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, di cui all'articolo 58, comma 1, decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 25 giugno 2008, n. 147 risulta riportato all'interno della nota di aggiornamento del documento unico di programmazione (DUP).

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

Per l'anno 2022 viene prevista la conferma dell'aliquota di applicazione dell'addizionale comunale IRPEF nella misura dello 0,8% mentre la soglia di esenzione viene elevata da €. 14.000,00 all'importo di € 15.000,00, nel senso che l'addizionale non risulta dovuta dai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF uguale o inferiore detto valore

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

IMU

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

<i>IUC</i>	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU	10.260.000,00	10.500.000,00	10.500.000,00	10.500.000,00
Totale	10.260.000,00	10.500.000,00	10.500.000,00	10.500.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
TARI	4.624.703,00	5.050.000,00	5.200.000,00	5.200.000,00
Totale	4.624.703,00	5.050.000,00	5.200.000,00	5.200.000,00

Con la Delibera 03 agosto 2021 nr. 363/2021/R/rif, ARERA ha introdotto il Metodo Tariffario Rifiuti per il secondo periodo regolatorio (MTR-2), nell'ambito del quale provvedere anche alla fissazione dei criteri per la definizione delle tariffe di accesso agli impianti di trattamento.

La nuova metodologia di determinazione del piano finanziario mantiene una elevata complessità di applicazione, sia in capo al soggetto gestore – nel caso specifico Gelsia Ambiente S.r.l. – cui compete la predisposizione rispetto ai costi industriali sia in capo al Comune cui compete il completamento effettivo del piano, poi da validarsi e da approvare dall'Ente e quindi, ancora, da validare da parte della stessa ARERA.

Alla data di stesura del presente documento non è stato ancora trasmesso all'Ente il piano finanziario relativo al costo del servizio di igiene urbana per l'esercizio 2022 da parte di Gelsia Ambiente srl e pertanto lo stanziamento definito in bilancio per la TARI è stato stimato sulla base di comunicazioni ancora non definitive in € 5.050.000,00 per l'annualità 2022.

Per le annualità 2023 e 2024 le corrispondenti previsioni di entrate della TARI sono pari a € 5.200.000,00 per ciascun anno in relazione agli aumenti di spesa, specie con riferimento ai costi di smaltimento, dovendo tuttavia tali importi essere rivalutati di anno in anno sulla base dei futuri piani finanziari del servizio.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2020*	Residuo 2020*	Assestato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
ICI	756,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	1.800.408,80	1.341.590,45	1.855.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
TASI	56.895,00	30.196,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI / TARES	105.138,89	100.436,98	144.200,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00
Totale	1.963.199,38	1.472.223,43	1.999.200,00	1.105.000,00	1.105.000,00	1.105.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	721.426,00	721.426,00	721.426,00

*accertato 2020 e residuo 2020 se approvato il rendiconto 2020

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2020 (rendiconto)	832.198,75	505.000,00	327.198,75
2021 (assestato o rendiconto)	1.235.000,00	418.000,00	817.000,00
2022 (assestato o rendiconto)	985.000,00	200.000,00	785.000,00
2023 (assestato o rendiconto)	875.000,00	323.000,00	552.000,00
2024 (assestato o rendiconto)	890.015,00	323.000,00	567.015,00

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
sanzioni ex art.208 co 1 cds	1.730.000,00	1.730.000,00	1.730.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	1.730.000,00	1.730.000,00	1.730.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	914.769,70	914.769,70	914.769,70
Percentuale fondo (%)	52,88%	52,88%	52,88%

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

La somma da assoggettare a vincoli è pari a euro 410.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

4

Con atto di Giunta n.146 del 30 novembre 2021 la somma di euro 815.230,30 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50,29 % negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 70.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 330.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 80.000,00.

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 alloggi comunali	328.000,00	328.000,00	328.000,00
Rimborsi spese locatari	139.000,00	139.000,00	139.000,00
Canoni di locazione altri fabbricati	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Canone concessione posa antenne	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Canone concessione parchimetri e parcometri	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Altri canoni	61.000,00	61.000,00	61.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	946.000,00	946.000,00	946.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	241.947,60	241.947,60	241.947,60
Percentuale fondo (%)	25,6%	25,6%	25,6%

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
Pasto Caldo	0,00	30.000,00	0,00%
Assistenza domiciliare	59.000,00	130.000,00	45,38%
Trasporto soggetti diversamente abili / C.S.E.	15.000,00	748.000,00	2,01%
Centro Diurno Disabili	475.795,00	660.000,00	72,09%
Servizio Telesoccorso	0,00	350,00	0,00%
Asilo Nido	179.000,00	222.750,00	80,36%
Refezione scolastica	66.700,00	305.000,00	21,87%
Pre e post scuola	75.000,00	86.195,00	87,01%
Centro Estivo Ricreativo	70.800,00	180.320,00	39,26%
Utilizzo Sale Comunali	8.000,00	235.000,00	3,40%
Utilizzo impianti sportivi e palestre anche scolastiche	95.000,00	666.500,00	14,25%
Totale	1.044.295,00	3.264.115,00	31,99%

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
Pasto Caldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Assistenza domiciliare	59.000,00	0,00	59.000,00	0,00	59.000,00	0,00
Trasporto soggetti diversamente abili / C.S.E.	15.000,00	1.942,50	15.000,00	1.942,50	15.000,00	1.942,50
Centro Diurno Disabili	475.795,00	168,30	475.795,00	168,30	475.795,00	168,30
Servizio Telesoccorso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Asilo Nido	179.000,00	2.808,00	179.000,00	2.808,00	179.000,00	2.808,00
Refezione scolastica	66.700,00	0,00	66.700,00	0,00	66.700,00	0,00
Pre e post scuola	75.000,00	1.140,00	75.000,00	1.140,00	75.000,00	1.140,00
Centro Estivo Ricreativo	70.800,00	40,50	70.800,00	40,50	70.800,00	40,50
Utilizzo Sale Comunali	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
Utilizzo impianti sportivi e palestre anche scolastiche	95.000,00	0,00	95.000,00	0,00	95.000,00	0,00
TOTALE	1.044.295,00	6.099,30	1.044.295,00	6.099,30	1.044.295,00	6.099,30

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

L'organo esecutivo con deliberazione n.152 del 7 dicembre 2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 31,99%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 6.099,30.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha adeguato alcune tariffe.

Canone unico patrimoniale

Si tratta della nuova entrata di natura patrimoniale istituita dal 2021. Il gettito previsto nel triennio è pari ad euro 960.000 per ciascun anno. La previsione è stata effettuata considerando l'andamento del gettito del 2021 e delle novità relative alla determinazione del canone per le antenne che viene ridotto a soli 800,00 euro annui per ciascuna concessione in base alla modifica introdotta con l'aggiunta del comma 831bis all'art. 1 della legge n.160/2019 dall'art. 40, comma 5-ter della legge n.108/2021).

	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canone Unico Patrimoniale	997.500,00	960.000,00	960.000,00	960.000,00
Totale	997.500,00	960.000,00	960.000,00	960.000,00

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 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	8.829.002,06	9.116.484,08	9.159.084,08	9.092.384,08
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	572.496,72	548.100,00	568.100,00	588.100,00
103 Acquisto di beni e servizi	22.374.791,30	20.125.149,45	19.876.826,00	19.855.327,00
104 Trasferimenti correnti	10.598.872,38	8.374.150,00	8.031.650,00	8.017.650,00
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	3.300,00	2.601,61	1.941,12	1.256,79
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	608.438,26	54.500,00	54.500,00	54.500,00
110 Altre spese correnti	5.077.116,57	4.179.183,83	4.081.680,83	4.151.379,83
Totale	48.064.017,29	42.400.168,97	41.773.782,03	41.760.597,70

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 € 7.315.418,89 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse.
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 pari a euro 66.525,63.

La spesa indicata comprende l'importo di € 153.000,00 per ciascuno degli anni 2022, 2023 e 2024 a titolo di rinnovi contrattuali.

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

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Spese macroaggregato 101	8.425.398,87	9.116.484,08	9.159.084,08	9.092.384,08
Spese macroaggregato 103	78.986,59	35.900,00	24.800,00	24.800,00
Irap macroaggregato 102	481.133,48	485.000,00	485.000,00	485.000,00
Altre spese: personale in convenzione brianzabiblioteche	9.762,74	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Altre spese: personale distaccato da Comune di Barlassina (quota parte)	16.063,26	0,00	0,00	0,00
Altre spese: maggiori oneri contrattuali	0,00	153.000,00	153.000,00	153.000,00
Totale spese di personale (A)	9.011.344,94	9.805.384,08	9.836.884,08	9.770.184,08
(-) Componenti escluse (B)	1.695.926,05	2.684.337,97	2.680.286,58	2.608.056,82
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	7.315.418,89	7.121.046,11	7.156.597,50	7.162.127,26
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</small>				

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

La previsione per gli anni 2022, 2023 e 2024 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 7.315.418,89.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

L'Ente non prevede spese per incarichi di collaborazione autonoma di cui all'articolo 7, comma 6, del D.Lgs. 165/2001.

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. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

Per l'anno 2022 si è provveduto a determinare, sulla base di quanto stabilito nell'"Esempio n. 5" del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, la media semplice fra totale incassato e totale accertato del periodo 2016-2020, mediante l'utilizzo della formula agevolata, che prevede la determinazione del rapporto tra incassi della gestione di competenza e gli accertamenti di competenza considerando tra gli incassi dell'anno anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, tenuto peraltro conto dei chiarimenti di cui alla FAQ della struttura ministeriale Arconet n. 26.

In particolare, pur avendo proceduto con una metodologia di carattere semplificato, gli accantonamenti effettivi sono stati comunque determinati in via prudenziale, a seguito di una puntuale analisi, specie con riferimento a quelle entrate che hanno storicamente evidenziato tassi di riscossione caratterizzati da una certa criticità.

L'ente non si è avvalso della possibilità di calcolare l'importo da accantonare nel bilancio di previsione per i titoli 1 e 3 delle entrate prendendo a riferimento, nella percentuale di riscossione del quinquennio precedente, i dati 2019 al posto di quelli del 2020 e del 2021 come previsto all'articolo 107-bis DL 18/2020.

Con le considerazioni di cui sopra e come da apposito prospetto allegato al bilancio ne è emerso un accantonamento minimo obbligatorio pari a complessivi € 2.840.611,17 che viene iscritto all'annualità di bilancio 2022 nella misura complessiva di € 3.103.786,40 di cui € 2.953.786,40 iscritti nella parte corrente ed € 150.000,00 iscritti nella parte capitale.

Per gli esercizi 2023 e 2024 si è provveduto, sempre in applicazione del ricordato principio contabile e in analogia a quanto effettuato per il 2022, a calcolare la media semplice fra totale incassato e totale accertato del periodo di riferimento.

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

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

4

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	23.875.000,00	1.499.959,00	1.499.959,00	0,00	6,28%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	7.821.098,09	651,00	651,00	0,00	0,01%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	10.307.830,00	1.176.279,17	1.453.176,40	276.897,23	14,10%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.925.051,71	163.722,00	150.000,00	-13.722,00	1,89%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	49.928.979,80	2.840.611,17	3.103.786,40	263.175,23	6,22%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	42.003.928,09	2.676.889,17	2.953.786,40	276.897,23	7,03%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	7.925.051,71	163.722,00	150.000,00	-13.722,00	1,89%

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	24.115.000,00	1.526.716,00	1.526.716,00	0,00	6,33%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.852.098,09	744,00	744,00	0,00	0,01%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	10.159.830,00	1.176.279,17	1.453.176,40	276.897,23	14,30%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.242.407,51	139.448,00	140.911,00	1.463,00	4,35%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	44.369.335,60	2.843.187,17	3.121.547,40	278.360,23	7,04%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	41.126.928,09	2.703.739,17	2.980.636,40	276.897,23	7,25%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.242.407,51	139.448,00	140.911,00	1.463,00	4,35%

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	24.145.000,00	1.526.716,00	1.526.716,00	0,00	6,32%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.809.598,09	651,00	651,00	0,00	0,01%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	10.159.830,00	1.176.279,17	1.453.176,40	276.897,23	14,30%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.022.015,00	141.730,25	140.911,00	-819,25	2,81%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	46.159.443,09	2.845.376,42	3.121.454,40	276.077,98	6,76%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	41.114.428,09	2.703.646,17	2.980.543,40	276.897,23	7,25%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	5.045.015,00	141.730,25	140.911,00	-819,25	2,79%

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 139.767,43 pari allo 0,33% del totale delle spese correnti previste in euro 42.400.168,97

anno 2023 - euro 154.248,13, pari allo 0,37% del totale delle spese correnti previste in euro 41.773.782,03;

anno 2024 - euro 254.755,53, pari allo 0,61% del totale delle spese correnti previste in euro 41.760.597,70

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

La quota da riservarsi alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione, viene inoltre determinata in misura pari, rispettivamente, a € 63.600,25, € 62.660,67 e € 62.640,90 per le annualità 2022, 2023 e 2024.

Fondo di riserva di cassa

A norma del comma 2-quater del predetto articolo 166 del D.Lgs. 267/2000 è altresì previsto uno stanziamento di € 139.767,43 accantonato al fondo di riserva per la gestione di cassa.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

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	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Accantonamento fondo rischi altre passività potenziali	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	4.830,00	4.830,00	4.830,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	153.000,00	153.000,00	153.000,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	257.830,00	257.830,00	257.830,00

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

	Rendiconto anno:2020
Fondo rischi contenzioso	4.104.500,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo rischi	645.660,76
Fondo adeguamento del CCNL	93.000,00

Fondo di garanzia dei 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.
- non è stato costituito un Fondo a garanzia dei debiti commerciali in quanto 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 e risultano altresì rispettati i tempi di pagamento.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31 dicembre 2020, non presentando perdite di esercizio.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016).

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione ha verificato che non si sono verificati i presupposti per l'accantonamento ai sensi dell'articolo 21, commi 1 e 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 e ai sensi dell'articolo 1, comma 552, della legge 147/2013.

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

L'Ente sta provvedendo con proprio provvedimento motivato, *proposta di deliberazione consiliare del 9.12.2021*, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando la necessità di predisporre un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'articolo 20 del D.Lgs. 175/2016.

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

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti.
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore di propri organismi partecipati.

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⁾**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	7.700.740,15	1.903.000,00	150.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.925.051,71	3.242.407,51	5.045.015,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	200.000,00	323.000,00	323.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	80.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	15.620.791,86	4.822.407,51	4.849.015,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.903.000,00	150.000,00	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	115.000,00	-	23.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E				

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:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	160.523,70	94.849,51	77.201,40	58.915,83	39.969,77
Prestiti rimborsati (-)	65.674,19	17.648,11	18.285,57	18.946,06	19.630,39
Totale fine anno	94.849,51	77.201,40	58.915,83	39.969,77	20.339,38
Nr. Abitanti al 31/12	45.043	45.043	45.043	45.043	45.043
Debito medio per abitante	2,11	1,71	1,31	0,89	0,45

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	3.854,29	3.239,07	2.601,61	1.941,12	1.256,79
Quota capitale	17.032,89	17.648,11	18.285,57	18.946,06	19.630,39
Totale fine anno	20.887,18	20.887,18	20.887,18	20.887,18	20.887,18

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 5.799,52 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	3.854,29	3.239,07	2.601,61	1.941,12	1.256,79
entrate correnti	40.771.413,46	42.855.994,74	42.003.928,09	41.126.928,09	41.114.428,09
% su entrate correnti	0,01%	0,01%	0,01%	0,00%	0,00%
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 le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congruo 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 crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti previsti a 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:

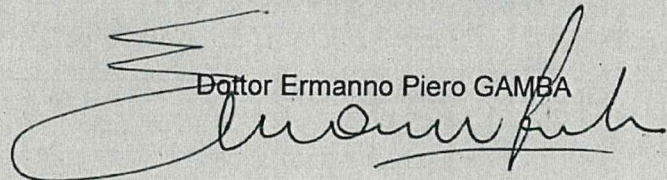
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle

norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

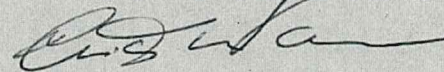
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio; ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

Seregno, 14/12/2021

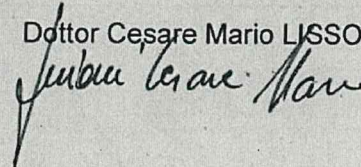
L'ORGANO DI REVISIONE


Dottor Ermanno Piero GAMBA

Dottorssa Cristiana VACCANI



Dottor Cesare Mario LISSONI





COMUNE DI SEREGNO

Provincia di Monza e Brianza

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

OGGETTO: Parere sulla nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2022-2024 (art. 170, comma 1, d.Lgs. n. 267/2000)

L'anno duemilaventuno, il giorno 14 del mese di dicembre, alle ore 14.20 l'organo di revisione economico-finanziaria si è riunito per esprimere il proprio parere sulla deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto "APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2022-2024.

Richiamato l'art. 239, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede:

- al comma 1, lettera b.1), che l'organo di revisione esprima un parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria;
- al comma 1-bis), che nei pareri sia *"espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori"*;

Viste:

- la deliberazione della Giunta Comunale n.89 in data 29/07/2021 con la quale è stato deliberato il Documento Unico di Programmazione 2022-2024, ai fini della presentazione al Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 170, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 in data 3/11/2021, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2022-2024 presentato dalla Giunta;

Viste:

- la FAQ n. 10 rilasciata da Arconet in data 7 ottobre 2015;
- le indicazioni fornite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC) in ordine al *Procedimento di approvazione del Dup e parere dell'organo di revisione*;

Esaminata:

- la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione dell'ente e la relativa deliberazione di Giunta Comunale n.161 del 07/12/2021;
- lo schema del bilancio di previsione finanziario 2022-2024 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 162 del 07/12/2021;

Visti:

- il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e in particolare il principio contabile all. 4/1 sulla programmazione;
- lo Statuto Comunale;
- il regolamento di comunale di contabilità;

CONSIDERATO

in ordine ai seguenti elementi:

- a) completezza del documento e sua rispondenza ai contenuti previsti dal principio contabile all. 4/1;
- b) analisi delle condizioni esterne ed interne e coerenza con il quadro normativo sovraordinato: nel documento è correttamente riportata l'analisi delle condizioni esterne ed interne di contesto nell'ambito delle quali è stata sviluppata la programmazione;
- c) giudizio di coerenza ed attendibilità contabile con particolare riguardo per:
 - c.1. valutazione dei mezzi finanziari a disposizione: i mezzi appaiono congrui rispetto agli obiettivi programmati;
 - c.2. fabbisogno finanziario degli investimenti da realizzazione e impatti sulla spesa corrente: si segnala l'utilizzo degli oneri urbanizzativi per il finanziamento di alcune spese correnti di manutenzione opere urbanizzazione
 - c.3. la compatibilità con i vincoli di finanza pubblica: le previsioni contenute nel documento di programmazione attestando il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per tutto il triennio.

Tutto ciò osservato il Collegio dei Revisori

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

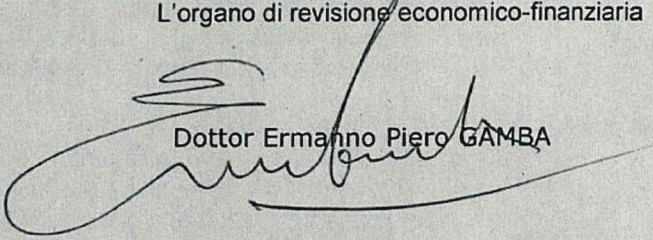
sulla nota di aggiornamento al DUP per il periodo 2022-2024.

La seduta si è conclusa alle ore 15.00.

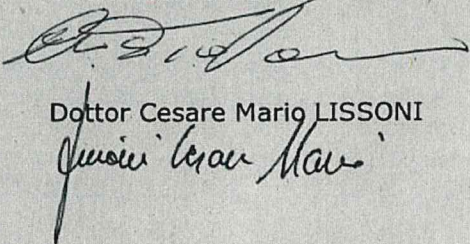
Letto, approvato e sottoscritto.

Il presente parere deve essere protocollato e inserito nel libro dei Revisori.

L'organo di revisione economico-finanziaria


Dottor Ermanno Piero GAMBA

Dottorssa Cristiana VACCANI


Dottor Cesare Mario LISSONI