

**COMUNE DI ALZANO LOMBARDO**

**Provincia di Bergamo**

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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024**

**e documenti allegati**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Rag. F. Stefania Zappa**

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 28/02/2022

### PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

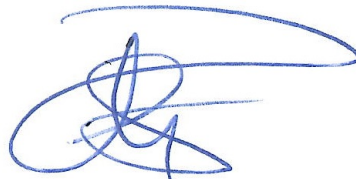
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei 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 Alzano Lombardo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Maslianico, li 28 febbraio 2022

L'organo di revisione  
Rag. F. Stefania Zappa



## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 .....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	10
Previsioni di cassa.....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024 .....	14
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	16
La nota integrativa .....	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024	19
A) ENTRATE.....	19
Entrate da fiscalità locale.....	19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria .....	21
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni .....	21
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	22
Proventi dei beni dell'ente .....	23
Proventi dei servizi pubblici .....	23
Canone unico patrimoniale .....	24
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	24
Spese di personale.....	24
Spese per acquisto beni e servizi .....	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	26
Fondo di riserva di competenza.....	27
Fondo di riserva di cassa.....	27
Fondi per spese potenziali .....	28
Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....	28
ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	30
INDEBITAMENTO .....	30
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	32
CONCLUSIONI.....	33

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta F. Stefania Zappa , revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 19/12/2020;

### 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 24/02/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla Giunta Comunale in data 23/02/2022 con delibera n. 44, 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 23/02/2022 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 Alzano Lombardo registra una popolazione al 01.01.2021, di n 13.531 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

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

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

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di revisione attesta che l'Ente non è strutturalmente deficitario.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente 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. 28 del 21.05.2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 24 in data 30/04/2021 si evidenzia che:

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

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

#### Risultato di amministrazione

	<b>31/12/2020</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	4.456.353,83
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.789.643,06
b) Fondi accantonati	1.998.176,19
c) Fondi destinati ad investimento	5.013,25
d) Fondi liberi	663.521,33
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>4.456.353,83</b>

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

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

	2019	2020	2021
Disponibilità:	3.431.419,18	3.831.824,27	7.052.244,56
di cui cassa vincolata	20.151,20	259.201,24	384.764,86
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

### RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2021			
					Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)</b>		previsione di competenza	363.709,40	60.609,10	0,00	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)</b>		previsione di competenza	1.627.677,26	550.636,93	0,00	0,00
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>		previsione di competenza	1.567.978,78	1.028.063,72	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		previsione di cassa	3.831.824,27	7.052.244,56		
<b>TITOLO 1</b>	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	2.569.125,91	previsione di competenza	6.267.363,35	6.309.244,84	6.357.078,77	6.422.495,88
			previsione di cassa	7.360.362,58	6.863.040,29		
<b>TITOLO 2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	284.350,50	previsione di competenza	2.144.085,28	510.930,08	448.327,92	448.327,92
			previsione di cassa	2.312.364,85	756.106,28		
<b>TITOLO 3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	1.523.796,10	previsione di competenza	2.584.724,00	2.531.879,77	2.410.024,74	2.377.544,74
			previsione di cassa	3.099.531,01	3.024.985,33		
<b>TITOLO 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	2.543.091,90	previsione di competenza	23.114.662,36	19.801.053,92	4.667.191,00	2.060.000,00
			previsione di cassa	24.431.746,22	21.100.391,02		
<b>TITOLO 6</b>	<b>ACCENSIONE PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	200.000,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>TITOLO 7</b>	<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza	3.875.981,29	4.204.786,21	2.749.043,16	2.338.013,67
			previsione di cassa	0,00	4.204.786,21		
<b>TITOLO 9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	41.916,42	previsione di competenza	2.107.000,00	2.067.000,00	2.067.000,00	2.067.000,00
			previsione di cassa	2.108.700,87	2.108.916,42		
<b>TOTALE TITOLI</b>		6.962.280,83	previsione di competenza	40.093.816,28	35.424.894,82	18.898.665,59	15.713.382,21
			previsione di cassa	39.312.705,53	38.058.225,55		
<b>TOT. GEN. ENTRATE</b>		6.962.280,83	previsione di competenza	43.653.181,72	37.064.204,57	18.898.665,59	15.713.382,21
			previsione di cassa	43.144.529,80	45.110.470,11		

## RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2021	PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2021	PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2022		
				PREVISIONI DELL' ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TTITOLO 1	SPESE CORRENTI	2.616.662,25	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	11.723.899,96 9.111.940,96 2.755.221,47 60.609,10 13.135.002,68	9.111.940,96 8.943.272,51 1.059.071,62 0,00 11.218.879,89	8.943.272,51 8.961.141,30 1.059.071,62 0,00 0,00
TTITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2.527.157,12	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	25.695.507,30 21.422.402,86 10.695.443,33 550.636,93 25.523.260,57	21.422.402,86 4.899.341,00 0,00 0,00 22.682.027,78	2.092.150,00 0,00 0,00 0,00
TTITOLO 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	250.793,17 258.074,54 0,00 0,00 250.793,17	258.074,54 240.008,92 0,00 0,00	255.077,24 0,00 0,00
TTITOLO 5	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.875.981,29 4.204.786,21 0,00 0,00 4.204.786,21	4.204.786,21 2.749.043,16 0,00 0,00	2.338.013,67 0,00 0,00
TTITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	259.004,81	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.107.000,00 2.067.000,00 0,00 0,00 2.236.916,48	2.067.000,00 2.067.000,00 0,00 0,00	2.067.000,00 2.067.000,00 0,00
TOTALE TITOLI		5.402.824,18	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	43.653.181,72 37.064.204,57 13.450.664,80 611.246,03 41.145.972,90	37.064.204,57 18.898.665,59 1.059.071,62 0,00 40.689.773,23	15.713.382,21 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		5.402.824,18	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	43.653.181,72 37.064.204,57 13.450.664,80 611.246,03 41.145.972,90	37.064.204,57 18.898.665,59 1.059.071,62 0,00	15.713.382,21 0,00



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**

Il bilancio di previsione 2022-2024 prevede l'applicazione di quote del risultato presunto di amministrazione 2021 riguardante le somme relative all'eredità Pesenti Calvi Giuseppe destinate al titolo II della spesa così come definito dall'atto transattivo stipulato con i legatari ed approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 in data 17 giugno 2019, esecutiva ai sensi di legge. Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegata al bilancio di previsione aggiornato secondo le modalità previste dalla contabilità armonizzata.

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:</b>		
+	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021</b>	<b>4.456.353,83</b>
+	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021</b>	<b>1.991.386,66</b>
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	19.981.707,79
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	17.964.148,42
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	6.283,83
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	116.226,28
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	36.458,90
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022</b>	<b>8.611.701,21</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021 Spese	0,00
-	che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	611.246,03
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>	<b>8.000.455,18</b>

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 :	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.150.516,96
Fondo anticipazioni liquidità Fondo	0,00
perdite società partecipate Fondo	0,00
contenzioso	76.884,23
Altri accantonamenti	113.088,95
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>2.340.490,14</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti dalla legge Vincoli	452.388,43
derivanti da Trasferimenti Vincoli	206.348,67
derivanti da finanziamenti	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4.068.123,35
Altri vincoli	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>4.726.860,45</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>39.472,17</b>
<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>39.472,17</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>893.632,42</b>
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 (6) :	
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.028.063,72
Utilizzo altri vincoli	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di</b>	<b>1.028.063,72</b>

Al bilancio di previsione 2022-2024, a cui è stato applicato avanzo presunto per quote vincolate, sono allegate le tabelle A1 e A2 in quanto obbligatorie.

## 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.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	16.365,31
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	413.807,41
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Avanzo di amministrazione	181.073,31
<b>TOTALE</b>	<b>611.246,03</b>

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>611.246,03</b>
FPV di parte corrente applicato	60.609,10
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	550.636,93
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00

## Previsioni di cassa

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>7.052.244,56</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.863.040,29
2	Trasferimenti correnti	756.106,28
3	Entrate extratributarie	3.024.985,33
4	Entrate in conto capitale	21.100.391,02
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.204.786,21
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.108.916,42
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>38.058.225,55</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>45.110.470,11</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022</b>
1	Spese correnti	11.218.879,89
2	Spese in conto capitale	22.682.027,78
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	258.074,54
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	4.204.786,21
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.326.004,81
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>40.689.773,23</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>4.420.696,88</b>

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

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

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

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

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2022 comprende la cassa vincolata per euro 384.764,86.

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:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
TIT	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.052.244,56</b>
	<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		611.246,03		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		1.028.063,72		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.569.125,91	6.309.244,84	8.878.370,75	6.863.040,29
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	284.350,50	510.930,08	795.280,58	756.106,28
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.523.796,10	2.531.879,77	4.055.675,87	3.024.985,33
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.543.091,90	19.801.053,92	22.344.145,82	21.100.391,02
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	4.204.786,21	4.204.786,21	4.204.786,21
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	41.916,42	2.067.000,00	2.108.916,42	2.108.916,42
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>6.962.280,83</b>	<b>35.424.894,82</b>	<b>42.387.175,65</b>	<b>38.058.225,55</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>6.962.280,83</b>	<b>37.064.204,57</b>	<b>42.387.175,65</b>	<b>45.110.470,11</b>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	2.616.662,25	<b>9.111.940,96</b>	11.728.603,21	11.218.879,89
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	2.527.157,12	<b>21.422.402,86</b>	23.949.559,98	22.682.027,78
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		<b>0,00</b>	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		<b>258.074,54</b>	258.074,54	258.074,54
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		<b>4.204.786,21</b>	4.204.786,21	4.204.786,21
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	259.004,81	<b>2.067.000,00</b>	2.326.004,81	2.326.004,81
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>5.402.824,18</b>	<b>37.064.204,57</b>	<b>42.467.028,75</b>	<b>40.689.773,23</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>4.420.696,88</b>

## Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			7.052.244,56		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	( + )		60.609,10	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	( + )		9.352.054,69	9.215.431,43	9.248.368,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	( + )		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	( - )		9.111.940,96	8.943.272,51	8.961.141,30
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			330.109,34	330.109,34	330.109,34
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	( - )		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	( - )		258.074,54	240.008,92	255.077,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			4.501,71	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>42.648,29</b>	<b>32.150,00</b>	<b>32.150,00</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 rimborso dei prestiti (2)	( + )		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( + )		4.501,71	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			4.501,71	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( - )		47.150,00	32.150,00	32.150,00
	( + )		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	( + )	1.028.063,72		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	( + )	550.636,93	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	( + )	19.801.053,92	4.867.191,00	2.060.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	( - )	0,00	0,00	0,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( - )	4.501,71	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	( - )	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	( - )	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	( - )	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( + )	47.150,00	32.150,00	32.150,00
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	( - )	21.422.402,86	4.899.341,00	2.092.150,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	( - )	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	( + )	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di € 47.150,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo è costituito dalle sanzioni codice della strada destinate secondo i vincoli definiti dall'articolo 208 e dall'art. 142 del d.lgs. 285/1992.

L'importo di € 4.501,71 riguarda la quota del 10% di proventi derivanti da alienazione di diritti di superficie che ai sensi dell'art. 1, comma 443 della legge n. 228/2012 e art. 56 bis, comma 11, D.L. n. 69/2013 sono destinati al finanziamento di spese per l'estinzione anticipata dei mutui.

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

## Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Si riportano di seguito le entrate e le spese ricorrenti previste nel bilancio di previsione 2022-2024:

ENTRATE	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
CAP. 201 / 0: [F] - CONTRIBUTO REGIONE PER BANDO VIAGGIO IN LOMBARDIA - III EDIZIONE	1.100,00	0,00	0,00
CAP. 262 / 0: [F] TRASFERIMENTO DALLA REGIONE SALDO SPESE PRIMA EMERGENZA EVENTI	25.000,00	0,00	0,00
CAP. 290 / 0: [F] TRASFERIMENTI DA COMUNI DI NEMBRO PRADALUNGA E RANICA PER	7.500,00	0,00	0,00
CAP. 297 / 3: [F] - TRASFERIMENTO COMUNE DI FIORANO AL SERIO - LAVORO	1.382,16	0,00	0,00
CAP. 330 / 0: [F] - RIMBORSO PER SPESE REFERENDUM	26.164,00	0,00	0,00
CAP. 330 / 4: [F] - RIMBORSO PER SPESE ELEZIONI POLITICHE E REGIONALI 2023 ED	0,00	31.164,00	31.164,00
CAP. 499 / 0: ENTRATE DA SENTENZE PASSATE IN GIUDICATO FAVOREVOLI ALL' ENTE	12.180,00	12.180,00	0,00
CAP. 609 / 5: [F] RIMBORSO PUBBLICAZIONI GARE SU GAZZETTE UFFICIALI E QUOTIDIANI -	3.800,00	0,00	0,00
<b>Totale ENTRATE non ripetitive</b>	<b>77.126,16</b>	<b>43.344,00</b>	<b>31.164,00</b>

USCITE	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
CAP. 1665 / 401: TRASFERIMENTO CORRENTE AL COMUNE DI BERGAMO SPESE DEL	7.000,00	0,00	0,00
CAP. 1711 / 5: [F] CONTRIBUTI SU LAVORO STRAORDINARIO- PERSONALE ELETTORALE	1.984,00	1.984,00	1.984,00
CAP. 1713 / 11: [F] LAVORO STRAORDINARIO- PERSONALE ELETTORALE E COMUNALE PER	8.000,00	8.000,00	8.000,00
CAP. 1728 / 51: [F] - ACQUISTI CANCELLERIA STAMPATI E BENI DI CONSUMO PER ELEZIONI	0,00	500,00	500,00
CAP. 1729 / 51: [F] - ACQUISTI CANCELLERIA STAMPATI E BENI DI CONSUMO PER	500,00	0,00	0,00
CAP. 1736 / 158: [F] - PRESTAZIONI DI SERVIZI PER REFERENDUM ANNO IN CORSO	15.000,00	0,00	0,00
CAP. 1736 / 159: [F] - PRESTAZIONI DI SERVIZI PER ELEZIONI POLITICHE E REGIONALI 2023 ED	0,00	20.000,00	20.000,00
CAP. 1787 / 598: [F] IRAP SU LAVORO STRAORDINARIO- PERSONALE ELETTORALE E	680,00	680,00	680,00
CAP. 4534 / 242: [F] - PUBBLICAZIONI GARA PER TRASPORTO SCOLASTICO	3.800,00	0,00	0,00
CAP. 4611 / 9: [F] - CONTRIBUTI OBBLIGATORI SU LAVORO STRAORDINARIO - ASSISTENZA	390,67	0,00	0,00
CAP. 4612 / 12: [F] LAVORO STRAORDINARIO -PERSONALE ASSISTENZA SCOLASTICA PER	1.615,27	0,00	0,00
CAP. 4690 / 601: [F] - IRAP SU STRAORDINARI ASSISTENZA SCOLASTICA PER CONTO DEL	137,29	0,00	0,00
CAP. 5233 / 162: [F] - SPESE PER ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI DIVERSE, CONCERTI E	1.100,00	0,00	0,00
CAP. 5241 / 343: [F] - SPESE PER UTENZE IMMOBILI EREDITA' PESENTI - ACQUA	0,00	0,00	0,00
CAP. 8136 / 247: INCARICO PROFESSIONALE PER PGT- URBANISTICA	30.000,00	30.000,00	0,00
CAP. 9235 / 247: [F] INCARICO PROFESSIONALE PER VERIFICA ESSENZE ARBOREE	14.302,14	0,00	0,00
CAP. 9237 / 317: MANUTENZIONI UNA TANTUM ALLOGGI ERP	3.500,00	0,00	0,00
CAP. 9237 / 319: [F] MANUTENZIONE UNA TANTUM ESSENZE ARBOREE A SEGUITO RISULTANZE	10.697,96	0,00	0,00
CAP. 9336 / 247: [F] INCARICO DI SUPPORTO AL RUP PER LA REDAZIONE DELLA RELAZIONE	10.000,00	0,00	0,00
<b>Totale SPESE non ripetitive</b>	<b>108.707,33</b>	<b>61.164,00</b>	<b>31.164,00</b>
<b>SQUILIBRIO</b>	<b>31.581,17</b>	<b>17.820,00</b>	<b>0,00</b>



## La nota integrativa

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

- 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;
- 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) 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

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

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

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 43 del 23 febbraio 2022.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) sarà approvato dal Consiglio Comunale nella seduta di approvazione del bilancio di previsione 2022-2024.

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 9 del 28 febbraio 2022, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

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

#### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

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

Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 8 in data 22 febbraio 2022 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

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

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

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

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

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

### **A) ENTRATE**

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

#### ***Entrate da fiscalità locale***

#### **Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 14.999,00.

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

**IMU**

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

<b>IUC</b>	<b>Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>
IMU	1.853.500,00	1.850.000,00	1.850.000,00	1.850.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.853.500,00</b>	<b>1.850.000,00</b>	<b>1.850.000,00</b>	<b>1.850.000,00</b>

**TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>
TARI	951.561,74	947.500,00	947.500,00	947.500,00
<b>Totale</b>	<b>951.561,74</b>	<b>947.500,00</b>	<b>947.500,00</b>	<b>947.500,00</b>

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 approverà il Piano Economico Finanziario 2022-2025 entro la data prevista dalla normativa vigente secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.363 del 4 agosto 2021 e n.459 del 26 ottobre 2021 e determinazione n.2 del 4 novembre 2021 adottando il metodo tariffario rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025 avendo riguardo alla circostanza che le entrate tariffarie per ciascuna delle annualità 2022-2025 non possono eccedere quelle relative all'anno precedente più del limite alla variazione annua prevista dall'art.4 della predetta delibera n.363

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard secondo le indicazioni contenute nelle "Linee guida interpretative" per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443 predisposte a cura del Mef - Dipartimento delle Finanze.

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

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

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 2.500,00.

Il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema pagoPA.

## Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2020*	Residuo 2020*	Assestato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
ICI						
IMU	94.819,13	4.367,76	300.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
TASI	227,00	56,75	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI	129,00	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
<b>Totale</b>	<b>95.175,13</b>	<b>4.424,51</b>	<b>340.000,00</b>	<b>290.000,00</b>	<b>290.000,00</b>	<b>290.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			111.930,85	48.172,88	48.172,88	48.172,88

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
<b>2020 (rendiconto)</b>	307.979,08	0,00	307.979,08
<b>2021 (assestato)</b>	312.274,74	0,00	312.274,74
<b>2022 (previsione)</b>	251.400,00	0,00	251.400,00
<b>2023 (previsione)</b>	195.000,00	0,00	195.000,00
<b>2024 (previsione)</b>	195.000,00	0,00	195.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;

- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

A decorrere dal 1° aprile 2020 le risorse le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni non utilizzate per le predette destinazioni possono essere altresì utilizzate per promuovere la predisposizione di programmi diretti al completamento delle infrastrutture e delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti, fermo restando l'obbligo dei comuni di porre in essere tutte le iniziative necessarie per ottenere l'adempimento, anche per equivalente, delle obbligazioni assunte nelle apposite convenzioni o atti d'obbligo da parte degli operatori.

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

### Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
sanzioni ex art.208 co 1 cds	229.750,00	229.750,00	229.750,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	5.250,00	5.250,00	5.250,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>235.000,00</b>	<b>235.000,00</b>	<b>235.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	88.078,00	88.078,00	88.078,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>37,48%</b>	<b>37,48%</b>	<b>37,48%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 70.836,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 5.250,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 37 in data 23.02.2022 la somma di euro 146.922,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 100% negli interventi di spesa alle finalità di cui all' articolo 142 comma 12 ter e al 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all' articolo 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 8.800,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 23.686,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 47.150,00

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	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	82.000,00	82.000,00	82.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>82.000,00</b>	<b>82.000,00</b>	<b>82.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.970,57	3.970,57	3.970,57
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>4,84%</b>	<b>4,84%</b>	<b>4,84%</b>

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

## Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2022	Spese/costi Prev. 2022	% copertura 2022
Asilo nido	138.000,00	468.452,88	29,46%
Mense scolastiche	269.000,00	300.000,00	89,67%
Trasporto scolastico	20.000,00	98.000,00	20,41%
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
<b>Totale</b>	<b>427.000,00</b>	<b>866.452,88</b>	<b>49,28%</b>

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

Servizio	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024
Asilo nido	138.000,00	6.526,40	138.000,00	6.526,40	138.000,00	6.526,40
Mense scolastiche	269.000,00	30.256,38	269.000,00	30.256,38	269.000,00	30.256,38
Trasporto scolastico	20.000,00	2.873,39	20.000,00	2.873,39	20.000,00	2.873,39
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>427.000,00</b>	<b>39.656,17</b>	<b>427.000,00</b>	<b>39.656,17</b>	<b>427.000,00</b>	<b>39.656,17</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 38 del 23 febbraio 2022 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura indicata nella tabella più sopra riportata.

## Canone unico patrimoniale

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 80.000,00.

	<b>Esercizio 2021 (assestato )</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>
Canone Unico Patrimoniale	24.722,34	80.000,00	80.000,00	80.000,00

Il gettito stimato tiene conto del canone fisso di euro 800 previsto per gli operatori che forniscono i servizi di pubblica utilità di reti e infrastrutture di comunicazione elettronica ai sensi dell'art.1, comma 831 bis, della legge n.160/2019, introdotto dal D.L. n.77/2021.

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>					
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>					
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>	<b>Previsioni Def. 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>	
101	Redditi da lavoro dipendente	2.711.724,52	2.442.934,65	2.435.968,20	2.435.967,48
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	211.076,57	198.249,07	194.884,08	194.890,08
103	Acquisto di beni e servizi	6.225.988,23	4.724.396,38	4.600.707,34	4.620.983,54
104	Trasferimenti correnti	1.767.750,82	1.042.970,00	1.036.170,00	1.036.170,00
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	37.002,66	30.668,64	24.118,02	21.208,82
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	115.573,24	17.650,00	6.650,00	7.650,00
110	Altre spese correnti	654.783,92	655.072,22	644.774,87	644.271,38
	<b>Totale</b>	<b>11.723.899,96</b>	<b>9.111.940,96</b>	<b>8.943.272,51</b>	<b>8.961.141,30</b>

## 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 € 2.440.206,77, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e



continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 20.824,65.

La spesa indicata comprende l'importo di € 100.891,49 nell'esercizio 2022, di € 100.891,49 nell'esercizio 2023 e di € 100.891,49 nell'esercizio 2024 a titolo di rinnovi contrattuali.

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

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	Bilancio 2022	Bilancio 2023	Bilancio 2024
Spese macroaggregato 101	2.436.684,83	2.442.934,65	2.435.968,20	2.435.967,48
Spese macroaggregato 103	41.370,00			
Irap macroaggregato 102	141.884,08	152.722,07	152.537,08	152.543,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.619.938,91</b>	<b>2.595.656,72</b>	<b>2.588.505,28</b>	<b>2.588.510,56</b>
(-) Componenti escluse (B)	126.357,37	91.576,80	79.834,78	79.834,78
a detrarre entrata per segreteria convenzionata	53.374,76	76.109,30	76.109,30	76.109,30
a detrarre arretrati contrattuali e categorie protette		178.140,40	178.140,40	178.140,40
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.440.206,77</b>	<b>2.249.830,23</b>	<b>2.254.420,81</b>	<b>2.254.426,09</b>

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 2.440.206,77.

## 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;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

## Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

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

L'ente ha utilizzato il metodo della media semplice.

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

L'ente si è avvalso della facoltà di determinare il rapporto tra incassi di competenza e relativi accertamenti, considerando anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo, in conto residui a valore su accertamenti dell'anno precedente e facendo slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X (*)}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

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

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

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	6.309.244,84	175.171,99	175.171,99	0,00	2,78%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	510.930,08	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.531.879,77	154.937,35	154.937,35	0,00	6,12%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	19.801.053,92	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	29.153.108,61	330.109,34	330.109,34	0,00	1,13%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	9.352.054,69	330.109,34	330.109,34	0,00	3,53%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	19.801.053,92	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	6.357.078,77	175.171,99	175.171,99	0,00	2,76%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	448.327,92	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.410.024,74	154.937,35	154.937,35	0,00	6,43%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.667.191,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>13.882.622,43</b>	<b>330.109,34</b>	<b>330.109,34</b>	<b>0,00</b>	<b>2,38%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	9.215.431,43	330.109,34	330.109,34	0,00	3,58%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	4.667.191,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	6.422.495,88	175.171,99	175.171,99	0,00	2,73%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	448.327,92	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.377.544,74	154.937,35	154.937,35	0,00	6,52%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.060.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIAR	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>11.308.368,54</b>	<b>330.109,34</b>	<b>330.109,34</b>	<b>0,00</b>	<b>2,92%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	9.248.368,54	330.109,34	330.109,34	0,00	3,57%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.060.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

## Fondo di riserva di competenza

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

anno 2022 - euro 30.091,39 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 27.794,04 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 27.290,55 pari allo 0,30% delle spese correnti;

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

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

## Fondo di riserva di cassa

L'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 200.000,00.

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

## Fondi per spese potenziali

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

FONDO	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.070,00	2.070,00	2.070,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	100.891,49	100.891,49	100.891,49

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

## Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

Pertanto, l'ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2021 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2020 ad eccezione della società Anita Srl che ha approvato il bilancio di esercizio al 30.06.2021.

L'Organo di revisione 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.

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni** (art. 24, D.Lgs. 175/2016)

Il Comune non ha ancora provveduto a dismettere le seguenti partecipazioni societarie:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo della mancata dismissione
Consorzio Territorio e Ambiente Valleseriana S.p.A	7,19%	Percorso procedurale atto a consentire la messa in liquidazione della società in corso

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

L'Ente ha provveduto, con deliberazione di consiglio comunale n. 70 in data 20.12.2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

E' in corso l'analisi tecnico-giuridica propedeutica alla misura della dismissione della Società Serio Servizi Ambientali Srl che dovrebbe concludersi entro il 31.12.2022.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 31.12.2021 prot . CORTE DEI CONTI - SEZ\_CON\_LOM - SC\_LOM – 0001286 e dovrà essere inoltre comunicato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 entro il 13/05/2022.

## 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	1.028.063,72		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	550.636,93	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	19.801.053,92	4.867.191,00	2.060.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	4.501,71	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	47.150,00	32.150,00	32.150,00
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	(-)	21.422.402,86	4.899.341,00	2.092.150,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Investimenti senza esborsi finanziari

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

### **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.

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

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	1.418.864,67	1.254.741,11	1.007.452,35	753.879,52	713.870,60
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	164.123,56	247.288,76	253.572,83	240.008,92	255.077,24
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.254.741,11</b>	<b>1.007.452,35</b>	<b>753.879,52</b>	<b>713.870,60</b>	<b>458.793,36</b>
Nr. Abitanti al 31/12	13.531	13.491	13.491	13.491	13.491
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>92,73</b>	<b>74,68</b>	<b>55,88</b>	<b>52,91</b>	<b>34,01</b>

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	43.331,10	37.002,66	30.668,64	24.118,02	17.289,41
Quota capitale	164.123,56	247.288,76	253.572,83	240.008,92	255.077,24
<b>Totale fine anno</b>	<b>207.454,66</b>	<b>284.291,42</b>	<b>284.241,47</b>	<b>264.126,94</b>	<b>272.366,65</b>

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 72.076,07 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	67.233,37	51.651,33	36.131,09	22.545,89	20.191,18
entrate correnti	8.831.159,57	9.302.355,10	10.091.486,90	10.996.172,63	9.352.054,69
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,76%</b>	<b>0,56%</b>	<b>0,36%</b>	<b>0,21%</b>	<b>0,22%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua 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;
  - delle reimputazioni di entrata;
  - del bilancio degli enti 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;
  - In merito alla parte corrente della spesa si consiglia l'effettuazione nel corso dell'anno di un costante monitoraggio in relazione alle spese per le utenze interessate da un sostanzioso incremento causato dall'attuale situazione congiunturale, che dovrebbe tuttavia risultare attenuato dall'erogazione di specifici trasferimenti erariali a copertura dei suddetti rincari così come già previsto nel Decreto-legge Energia approvato in data 18 febbraio u.s. dal Consiglio dei Ministri.

### 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 relativi finanziamenti.

### 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;
- 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.

Maslianico, lì 28 febbraio 2022

L'organo di revisione  
Rag. F. Stefania Zappa

