

COMUNE DI PREGNANA MILANESE

Provincia di Milano

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

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. COSIMA DIELE

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 18.04.2022

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 Pregnana Milanese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 18 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Cosima Diele (f.to con firma digitale)

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
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024.....	13
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	20
A) ENTRATE	20
Entrate da fiscalità locale	20
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	22
Proventi dei servizi pubblici	23
Canone unico patrimoniale	24
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	24
Spese di personale.....	24
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	25
Spese per acquisto beni e servizi.....	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	25
Fondo di riserva di competenza	27
Fondi per spese potenziali.....	27
ORGANISMI PARTECIPATI	28
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	30
INDEBITAMENTO.....	32
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	33
CONCLUSIONI.....	34

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Rag. Cosima Diele, revisore unico, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 28/07/2021;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 11/04/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta comunale in data 07/04/2022 con delibera n. 43, 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 06/04/2022 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 Pregnana Milanese registra una popolazione al 31.12.2021, di n 7354 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

L'Ente **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.

- l'Ente **non è** in disavanzo.
- l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

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

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

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

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

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 5 in data 06/04/2021 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 se così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	
di cui:	
a) Fondi vincolati	22.861,52
b) Fondi accantonati	2.580.455,37
c) Fondi destinati ad investimento	91.585,44
d) Fondi liberi	368.127,82
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	3.063.030,15

Al bilancio di previsione è allegato il prospetto del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021, come da tabella sotto riportata.

Risultato di amministrazione

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	3.197.181,63
di cui:	
a) Fondi vincolati	92.743,36

b) Fondi accantonati	2.682.873,98
c) Fondi destinati ad investimento	41.236,00
d) Fondi liberi	380.328,29
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	3.197.181,63

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

Situazione di cassa

	2019	2020	2021
Disponibilità:	1.379.540,98	2.050.865,49	3.069.093,53
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	1.416.000,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	47.322,52	51.353,14	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	434.046,91	2.106.160,20	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	374.713,90	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	2.050.865,49	3.069.093,53		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.581.231,32	previsione di competenza previsione di cassa	3.960.428,31 7.246.766,74	4.187.671,22 7.768.902,54	4.176.589,00	4.176.589,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	72.066,38	previsione di competenza previsione di cassa	502.412,92 504.175,04	156.301,00 228.367,38	143.198,00	152.805,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	1.013.537,24	previsione di competenza previsione di cassa	1.309.804,41 2.319.741,77	1.375.783,18 2.389.320,42	1.391.637,51	1.391.637,51
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	817.485,29	previsione di competenza previsione di cassa	2.044.423,73 2.647.562,52	5.370.915,61 6.188.400,90	12.773.508,40	945.215,69
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	501.481,65	previsione di competenza previsione di cassa	- 501.481,65	- 501.481,65	-	-
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	11.861,52	previsione di competenza previsione di cassa	1.430.000,00 1.441.861,52	- 11.861,52	-	-
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	183.622,05	previsione di competenza previsione di cassa	1.820.000,00 1.861.533,07	1.820.000,00 2.003.622,05	1.820.000,00	1.820.000,00
	TOTALE TITOLI	6.181.285,45	previsione di competenza previsione di cassa	11.067.069,37 16.523.122,31	12.910.671,01 19.091.956,46	20.304.932,91	8.486.247,20
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.181.285,45	previsione di competenza previsione di cassa	11.923.152,70 18.573.987,80	15.068.184,35 22.161.049,99	20.304.932,91	8.486.247,20

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	2.483.497,31	6061090,6	6.021.987,38	5.695.307,49	5.696.210,63	
			di cui già impegnato*	1.895.081,37	448.150,08	238.635,93	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	8.172.418,28			
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	902.909,94	3713660,25	6.836.160,20	12.400.000,00	610.000,00	
			di cui già impegnato*	2.117.864,18	8.385,59	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	2106160,2	0,00	(0,00)	
			previsione di cassa	4873315,21	7.739.070,14	(0,00)	
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	0,00	0,00	(0,00)	
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	328401,85	390.036,77	389.625,42	360.036,57	
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	328401,85	390.036,77	(0,00)	
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	0,00	0,00	(0,00)	
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	509.276,76	1.820.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00	
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	2051984,12	2.329.276,76	(0,00)	
	TOTALE TITOLI	3.895.684,01	11.923.152,70	15.068.184,35	20.304.932,91	8.486.247,20	
			di cui già impegnato*	4.012.945,55	456.535,67	238.635,93	
			di cui fondo pluriennale vincolato	2.157.513,34	-	-	
			previsione di cassa	15.493.974,80	18.630.801,95	-	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.895.684,01	11.923.152,70	15.068.184,35	20.304.932,91	8.486.247,20	
			di cui già impegnato*	4.012.945,55	456.535,67	238.635,93	
			di cui fondo pluriennale vincolato	2.157.513,34	-	-	
			previsione di cassa	15.493.974,80	18.630.801,95	-	

e previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Avanzo presunto

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	3.063.030,15
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	481.369,43
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	9.238.959,14
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	7.543.270,75
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	14.228,11
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	15.645,14
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	113.189,97
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2022	5.354.694,97
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi 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 ⁽¹⁾	2.157.513,34
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	3.197.181,63

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	2.677.697,16
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	5.176,82
	B) Totale parte accantonata	2.682.873,98
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	13.905,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	66.976,84
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	11.861,52
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	92.743,36
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	41.236,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	380.328,29
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾

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

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	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	51.353,14
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	2.106.160,20
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	2.157.513,34

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	2.157.513,34

FPV di parte corrente applicato	51.353,14
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	2.106.160,20
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	0,00
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	51.353,14
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	51.353,14
Entrata in conto capitale	2.106.160,20
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	2.106.160,20
TOTALE	2.157.513,34

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	3.069.093,53
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.768.902,54
2	Trasferimenti correnti	228.367,38
3	Entrate extratributarie	2.389.320,42
4	Entrate in conto capitale	6.188.400,90
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	501.481,65
6	Accensione prestiti	11.861,52
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.003.622,05
TOTALE TITOLI		19.091.956,46
TOTALE GENERALE ENTRATE		22.161.049,99

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	8.172.418,28
2	Spese in conto capitale	7.739.070,14
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	390.036,77
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.329.276,76
TOTALE TITOLI		18.630.801,95
SALDO DI CASSA		3.530.248,04

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.

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 1.416.000,00 relativa al mutuo dell'I.C.S

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					
TITOL O	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		3.069.093,53	3.069.093,53	3.069.093,53
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.581.231,32	4.187.671,22	7.768.902,54	7.768.902,54
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	72.066,38	156.301,00	228.367,38	228.367,38
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.013.537,24	1.375.783,18	2.389.320,42	2.389.320,42
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	817.485,29	5.370.915,61	6.188.400,90	6.188.400,90
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	501.481,65	0,00	501.481,65	501.481,65
6	<i>Accensione prestiti</i>	11.861,52	0,00	11.861,52	11.861,52
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	183.622,05	1.820.000,00	2.003.622,05	2.003.622,05
	TOTALE TITOLI	6.181.285,45	12.910.671,01	19.091.956,46	19.091.956,46
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.181.285,45	15.979.764,54	22.161.049,99	22.161.049,99

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOL O	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	2.483.497,31	6.021.987,38	8.505.484,69	8.172.418,28
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	902.909,94	6.836.160,20	7.739.070,14	7.739.070,14
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		0,00	0,00	
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		390.036,77	390.036,77	390.036,77
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		0,00	0,00	
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	509.276,76	1.820.000,00	2.329.276,76	2.329.276,76
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.895.684,01	15.068.184,35	18.963.868,36	18.630.801,95
	SALDO DI CASSA				3.530.248,04

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			COMPETE NZA ANNO DI RIFERIME NTO DEL BILANCIO N	COMPETEN ZA ANNO N+1	COMPETE NZA ANNO N+2
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			3.069.093,53		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		51.353,14	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.719.755,40	5.711.424,51	5.721.031,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		137.524,29	131.320,43	91.195,76
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.021.987,38	5.695.307,49	5.696.210,63
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			303.066,41	286.502,78	286.502,78
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		390.036,77	389.625,42	360.036,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			503.391,32	242.187,97	244.019,93
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		503.391,32 0,00	242.187,97 0,00	244.019,93 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		2.106.160,20	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		5.370.915,61	12.773.508,40	945.215,69
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		137.524,29	131.320,43	91.195,76
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		503.391,32	242.187,97	244.019,93
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		6.836.160,20 0,00	12.400.000,00 0,00	610.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 989.599,22 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da permessi di costruire destinate alle finalità di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n. 232/2016: euro 503.391,32 nell'anno 2022; euro 242.187,97 nell'anno 2023; euro 244.019,93 nell'anno 2024; 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.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Rimborso da Regione per elezioni e consultazioni popolari	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Elezioni e consultazioni popolari	22.000,00		
Contributo agli investimenti da regione	34.587,00		
Totale	68.587,00	12.000,00	12.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
consultazione elettorali e referendarie locali	22.000,00	0,00	0,00
elezioni e consultazioni popolari	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Cotrib. Da regione per acquisto carrello	34.587,00		
Totale	68.587,00	12.000,00	12.000,00

I contributi agli investimenti definiti "continuativi" stanziati a bilancio pari ad € 208.000,00 nel 2022, ad € 178.000,00 nel 2023 ed a € 148.000,00 nel 2024 sono previsti in maniera continuativa dalle seguenti norme:

contributi efficientamento energetico

•€70.000,00 nel triennio 2022-2024 relativi a contributi dallo Stato per misure di efficientamento energetico e sviluppo sostenibile. La Legge di Bilancio 2020 all'art. 1 commi da 29 a 37 ha stabilito che per ciascuno degli anni dal 2020 al 2024, sono assegnati ai comuni, nel limite complessivo di 500 milioni di euro annui, contributi per investimenti destinati ad opere pubbliche in materia di:

- a) efficientamento energetico, ivi compresi interventi volti all'efficientamento dell'illuminazione pubblica, al risparmio energetico degli edifici di proprietà pubblica e di edilizia residenziale pubblica, nonché all'installazione di impianti per la produzione di energia da fonti rinnovabili;
- b) sviluppo territoriale sostenibile, ivi compresi interventi in materia di mobilità sostenibile, nonché interventi per l'adeguamento e la messa in sicurezza di scuole, edifici pubblici e patrimonio comunale e per l'abbattimento delle barriere architettoniche.

I contributi sono stati assegnati con Decreto del Ministero dell'Interno nel mese di gennaio 2020 e per il Comune di Pregnana Milanese sono pari a € 70.000,00 per il triennio 2022-2024.

contributi per investimenti finalizzati alla manutenzione straordinaria delle strade comunali, dei marciapiedi e dell'arredo urbano.

- €25.000,00 nel 2022 ed € 12.500,00 nel 2023. Per gli anni 2022 e 2023, in applicazione del comma 407 dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2021, n. 234, sono assegnati ai comuni, entro il limite complessivo di 200 milioni di euro per l'anno 2022 e di 100 milioni di euro per l'anno 2023, i contributi per investimenti finalizzati alla manutenzione straordinaria delle strade comunali, dei marciapiedi e

dell'arredo urbano. I contributi sono stati assegnati con Decreto del Ministero dell'Interno del 14.01.2022.

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, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 79 del 21.07.2021

Il Consiglio comunale ha approvato il DUP con deliberazione numero 44 del 28.07.2021. Sul DUP il Revisore Unico ha espresso parere con verbale n. 14 del 28.07.2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 42 del 07.04.2022.

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 10 del 11.04.2022 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. 18 aprile 2016, n. 50 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione è stato adottato con deliberazione di Giunta Comunale n. 73 del 21.07.2021 e successivamente modificato con deliberazione di Giunta Comunale n. 14 del 17.02.2022 e n. 23 del 09.03.2022;

Nella nota di Aggiornamento al Dup 2022-2024 sono riportate le relative schede.

Il Piano triennale dei lavori pubblici 2022-2024 è oggetto di approvazione con specifica deliberazione di Consiglio Comunale nella seduta di approvazione del BP 2022-2024.

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 cui all'art.21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione è stato oggetto di approvazione con deliberazione di Giunta Comunale n. 77 del 21.07.2021 e successivamente modificato con deliberazione di Giunta Comunale n. 81 del 28.07.2021;

ed è stato aggiornato con deliberazione di Giunta Comunale n. 38 del 07.04.2022. Nella Nota di aggiornamento al DUP 2022/2024 sezione operativa – parte 2 – sono contenute le relative schede.

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.

Con deliberazione di Giunta comunale n. 106 del 27.10.2021 è stata effettuata la ricognizione annuale eccedenze di personale, confermata la dotazione organica, la programmazione del fabbisogno del personale e il piano occupazionale triennio 2022-2024.

Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 4 in data 27/10/2021 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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 32 del 07/04/2022 che sarà approvato con specifica deliberazione di Consiglio Comunale del 27/04/2022.

Sul Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari il Revisore Unico dei Conti ha espresso parere con verbale n. 7 del 08/04/2022.

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 del 0,8: (con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000 ma con ISEE inferiore a euro 9.360,00)

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 pari ad € 1.115.388,00 per ciascuno degli anni 2022, 2023 e 2024. Tale importo viene accertato per cassa nel rispetto dei principi contabili. Il gettito tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751.

TARI

L'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente (ARERA) ha approvato in via definitiva con la delibera n. 443/20 19 del 31/10/2019 i nuovi criteri relativi al riconoscimento dei costi efficienti del servizio integrato dei rifiuti ridisegnando completamente la metodologia di formulazione ed approvazione del PEF, nonché il corrispondente iter di approvazione delle tariffe. In particolare l'Autorità Arera con Deliberazione n. 138/2021/R/RIF, ha avviato il procedimento per la definizione del Metodo Tariffario Rifiuti per il secondo periodo regolatorio (MTR-2) e con Determinazione n. 2/2021/DRIF del 4 novembre 2021 ha approvato gli schemi tipo degli atti costituenti la proposta tariffaria e le modalità operative per la relativa trasmissione all'autorità, per il secondo periodo regolatorio 2022-2025.

A norma dell'art. 1 comma 683 della Legge n.147/2013 il Consiglio Comunale deve approvare entro il termine fissato dalle norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe della Tari in conformità al piano finanziario dei rifiuti. La previsione tari iscritta a bilancio 2022-2024 è stata effettuata sulla base delle risultanze del Piano Finanziario 2022-2025 elaborato dal gestore Gesem Srl e integrato con le risultanze contabili del Comune. Il PEF 2022-2025 è stato elaborato in conformità delle normative e deliberazioni previste dell'Autorità Arera. Il Piano Finanziario adottato dal Consiglio comunale sarà trasmesso all'autorità Arera per la relativa approvazione, come previsto dal nuovo iter di approvazione PEF dell'Autorità Arera. La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Il PEF 2022-2025 prevede un totale a pareggio per gli anni 2022-2024 (annualità iscritte a bilancio) come di seguito riportato: anno 2022 € 1.104.201,00, anno 2023 € 1.060.733,00 ed anno 2024 € 1.095.345,00.

Il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune non ha istituito ulteriori tributi.

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
IMU	115.004,00	84.280,91	300.000,00	230.000,00	230.000,00	230.000,00
TASI	24.205,62	13.598,77	15.000,00	25.000,00	15.000,00	15.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	10.715,96	276,83	35.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TARI	104.362,57	87.370,18	30.000,00	50.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale	254.288,15	185.526,69	380.000,00	320.000,00	290.000,00	290.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)		185.526,69	193.642,03	159.468,91	142.905,28	142.905,28

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)	648.601,20	533.566,64	115.034,56
2021 (assestato o rendiconto)	933.579,00	400.000,00	533.579,00
2022 (assestato o rendiconto)	663.391,32	503.391,32	160.000,00
2023 (assestato o rendiconto)	822.187,97	242.187,97	580.000,00
2024 (assestato o rendiconto)	854.019,93	244.019,93	610.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smiha 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	125.000,00	125.000,00	125.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	125.000,00	125.000,00	125.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	61.155,79	61.155,79	61.155,79
Percentuale fondo (%)	48,92%	48,92%	48,92%

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

Con atto di Giunta n. 35 in data 07.04.2022 la somma di euro 35.752,76 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 100% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli art. 208 comma 4 lettere a), b), e c) e comma 5.

Non sono previste entrate ex art. 142 CdS poiché questo Ente non dispone di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza.

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

La Giunta non ha destinato somme derivanti dalle sanzioni del codice della strada alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

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.

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	115.000,00	115.000,00	115.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Altri antenne telefoniche	9.150,00	9.150,00	9.150,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	143.150,00	143.150,00	143.150,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	9.932,00	9.932,00	9.932,00
Percentuale fondo (%)	6,94%	6,94%	6,94%

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

In particolare dal 1° Gennaio 2021 è entrato in vigore il cosiddetto canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (nuovo canone unico) e il canone mercatale. Questi nuovi canoni accorpano le tasse che precedentemente si occupavano di concessione, autorizzazione ed esposizione pubblicitaria.

Pertanto sostituiscono, a partire dal 2021, per effetto dell'art. 1, comma 816 della legge di bilancio 2020, i seguenti tributi:

- (TOSAP) – tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche
- (ICP- DPA) – imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni.

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			n.d.
Casa riposo anziani			n.d.
Fiere e mercati			n.d.
Mense scolastiche	5.700,00	1.300,00	438,46%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	12.000,00	20.042,00	59,87%
Colonie e soggiorni stagionali	58.000,00	88.103,00	65,83%
Corsi extrascolastici	19.800,00	28.650,00	69,11%
Impianti sportivi	8.000,00	49.250,00	16,24%
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	44.965,00	72.480,00	62,04%
Uso locali non istituzionali	1.500,00	1.500,00	100,00%
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	26.000,00	65.324,00	39,80%
Totale	175.965,00	326.649,00	53,87%

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	5.700,00	0,00	5.700,00	0,00	5.700,00	0,00
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00	58.000,00	0,00
Corsi extrascolastici	19.800,00	0,00	19.800,00	0,00	19.800,00	0,00
Impianti sportivi	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri	44.965,00	2.213,51	44.965,00	2.213,51	44.965,00	2.213,51
Uso locali non istituzionali	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	26.000,00	0,00	26.000,00	0,00	26.000,00	0,00
TOTALE	175.965,00	2.213,51	175.965,00	2.213,51	175.965,00	2.213,51

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 39 del 07.04.2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 53,87 % nonché a determinare le tariffe dei servizi a domanda individuale.

Canone unico patrimoniale

L'Ente, come già indicato, ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale e del canone mercatale come segue:

	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canone Unico Patrimoniale	54.007,00	59.650,00	59.650,00	59.650,00
Canone Mercatale	1.831,00	2.800,00	2.800,00	2.800,00
Totale	55.838,00	62.450,00	62.450,00	62.450,00

Nel 2021 il canone mercatale è stato esente dal pagamento per l'intero anno solare la somma accertata riguarda il ristoro ricevuto dalla stato.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	1.017.542,44	1.172.742,75	1.095.452,51	1.095.452,51
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	80.156,29	92.237,52	87.810,92	88.630,79
103	Acquisto di beni e servizi	3.343.429,83	3.563.703,51	3.350.338,36	3.355.221,86
104	Trasferimenti correnti	620.722,33	591.813,00	594.313,00	592.813,00
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	63.948,43	58.953,51	54.279,74	50.979,51
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	207.976,61	542.537,09	513.112,96	513.112,96
	Totale	5.333.775,93	6.021.987,38	5.695.307,49	5.696.210,63

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 € 944.491,00, 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 11.000,00.

La spesa indicata comprende l'importo di € 70.566,72 nell'esercizio 2022, di € 70.566,72 nell'esercizio 2023 e di € 70.566,72 nell'esercizio 2024 a titolo di rinnovi contrattuali (pregressi e in fieri).

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal Dl 34/2019, si colloca nella fascia da 5.000 a 9.999 abitanti.

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

	Media 2011/2013	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	1.102.807,99	1.172.742,75	1.095.452,51	1.095.452,51
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.102.807,99	1.172.742,75	1.095.452,51	1.095.452,51
(-) Componenti escluse (B)	158.316,95	368.265,98	411.091,16	411.091,16
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	944.491,04	804.476,77	684.361,35	684.361,35
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

Si evidenzia che, ai sensi del D.M. 17.03.2020, la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli 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 944.491,00.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

L'ente non ha previsto per il triennio 2022-2023-2024 incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

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

L'Ente non si avvalso della facoltà prevista dall'art.1 co.80 della L.160/2019.

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

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGAT ORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIF F. d=(c -b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.187.671,22	224.781,85	224.781,85	0,00	5,37%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	156.301,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.375.783,18	78.284,56	78.284,56	0,00	5,69%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.370.915,61	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	11.090.671,01	303.066,41	303.066,41	0,00	2,73%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.719.755,40	303.066,41	303.066,41	0,00	5,30%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	5.370.915,61	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATO RIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTI VO AL FCDE (c)	DIF F. d=(c -b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.176.589,00	208.218,22	208.218,22	0,00	4,99%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	143.198,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.391.637,51	78.284,56	78.284,56	0,00	5,63%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	12.773.508,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	18.484.932,51	286.502,78	286.502,78	0,00	1,55%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.711.424,51	286.502,78	286.502,78	0,00	5,02%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	12.773.508,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATO RIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTI VO AL FCDE (c)	DIF F. d=(c -b)	% (e)=(c/a)

TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.176.589,00	208.218,22	208.218,22	0,00	4,99%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	152.805,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.391.637,51	78.284,56	78.284,56	0,00	5,63%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	945.215,69	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	6.666.247,20	286.502,78	286.502,78	0,00	4,30%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.721.031,51	286.502,78	286.502,78	0,00	5,01%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	945.215,69	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

anno 2022 – euro 30.000,00 pari allo 0,49 % delle spese correnti (6.021.987,38);

anno 2023 – euro 30.000,00 pari allo 0,52 % delle spese correnti (5.695.307,49);

anno 2024 - euro 30.000,00 pari allo 0,52 % delle spese correnti (5.696.210,63);

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 30.000,00.

Fondi per spese potenziali

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

Fondo a copertura perdite Società Partecipate

L'ente ha analizzato i dati in suo possesso relativamente all'ultimo bilancio approvato dalle partecipate e per i dati in possesso dell'Ente non si è ritenuto necessario prevedere alcun accantonamento per le società partecipate dell'ente.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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

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

- Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:
- 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
 - 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
 - 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
 - 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 07 del 07.02.2022 avente ad oggetto "Fondo di garanzia dei debiti commerciali (art. 1 c.862 l.145/18) - presa d'atto dell'assenza dell'obbligo di accantonamento per l'anno 2022" è stato preso atto dell'assenza dell'obbligo di accantonamento del fondo per l'anno 2022.

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di poter 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

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipate possedute dall'ente.

ENTE/SOCIETA'	Quota di partecipazione	Modalità di partecipazione
CAP HOLDING SPA	0,324%	DIRETTA
GESEM SRL	2.050	DIRETTA
CIMEP	0,270%	DIRETTA
CSBNO	0,820%	DIRETTA
SERCOP	3,359%	DIRETTA
AFOL	0,230%	DIRETTA
AMIACQUE SRL	0,324%	INDIRETTA
PAVIA ACQUE SCARL	0,033%	INDIRETTA
ROCCA BRIVIO SFORZA SRL	0,165%	INDIRETTA
FONDAZIONE CAP (LIDA)	0,324%	INDIRETTA

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

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

In sede di prima applicazione l'Ente ha redatto i piani operativi di razionalizzazione delle partecipate già adottati ai sensi dell'articolo 1 comma 612, della Legge 23 dicembre 2014 numero 190, piano in data 30 marzo 2015 e del 17 marzo 2016 a firma del Sindaco ed inviati alla Corte dei Conti; e il piano di revisione straordinaria delle società pubbliche approvato in data 27.09.2017 con deliberazione C.C. n. 33, come disciplinato dall'articolo 24 del D.Lgs. n.175/2016 (TUSPP).

Revisione periodica delle società e delle partecipazioni

l'Ente ha provveduto alla revisione ordinaria o, meglio, alla "razionalizzazione periodica" delle partecipazioni prevista dall'art. 20 del (TUSPP) adottando i seguenti atti:

- la revisione periodica delle società partecipate di cui alla deliberazione CC n. 47 del 29.10.2018;

- la revisione periodica delle società partecipate di cui alla deliberazione CC n. 61 del 11.12.2019;
- la revisione periodica delle società partecipate di cui alla deliberazione CC n. 47 del 27.11.2020;
- la revisione periodica delle società partecipate di cui alla deliberazione CC n. 70 del 20.12.2021;

Dall'ultima rilevazione periodica il Comune di Pregnana Milanese intende mantenere le seguenti società senza interventi di razionalizzazione:

Cap Holding spa – partecipata diretta

Gesem SRL – partecipata diretta

Consorzio Intercomunale Milanese (C.I.M.E.P) che realizza interventi nel campo dell'edilizia Popolare con una quota di partecipazione dello 0,270 %. Sono in corso azioni di razionalizzazione ad opera dello stesso consorzio, in particolare, l'Ente è in liquidazione e per tanto la procedura di approvazione del rendiconto anno 2020 spetta al Consiglio Direttivo Liquidatorio;

Precisato, per completezza, che il Comune di Pregnana Milanese detiene inoltre le seguenti quote di partecipazione negli enti di seguito indicati, tutti esclusi - ai sensi delle norme vigenti in materia - dall'ambito applicativo della presente razionalizzazione periodica:

- SERCOP - Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona - quota di partecipazione: 3,359%;
- Agenzia Afol Metropolitana – quota di partecipazione: 0,230%;
- CSBNO – Consorzio Biblioteche - quota di partecipazione: 0,820%;
- Centro Studi Pin - associazione - quota di partecipazione: 0,199%;

Bilancio Consolidato

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 22/09/2021 è stato approvato il Bilancio Consolidato 2020.

Aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, garanzie

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Garanzie rilasciate

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

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

L'Organo di revisione non ha alcuna osservazione. Si rimanda ai contenuti dei piani di razionalizzazione delle società partecipate.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.106.160,20	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	5.370.915,61,00	12.773.508,40	945.215,69
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	137.524,29	131.320,43	91.195,76
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	503.391,32	242.187,97	244.019,93
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	1.000.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	6.836.160,20 0,00	12.400.000,00 0,00	610.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

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

	2022	2023	2024
Opere a scomputo di permesso di costruire	100,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	1.731.541,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.731.641,00	0,00	0,00

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 (+)	3.597.196,60	3.337.394,72	4.424.992,87	4.034.956,10	3.645.330,68
Nuovi prestiti (+)	0,00	1.416.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	259.801,88	328.401,85	390.036,77	389.625,42	360.036,57
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	3.337.394,72	4.424.992,87	4.034.956,10	3.645.330,68	3.285.294,11
Nr. Abitanti al 31/12	7.370	7.354	7.354	7.354	7.354
Debito medio per abitante	452,84	601,71	548,68	495,69	446,74

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	71.089,95	63.948,63	58.953,51	54.279,74	50.979,51
Quota capitale	259.801,88	328.401,85	390.036,77	389.625,42	360.036,57
Totale fine anno	330.891,83	392.350,48	448.990,28	443.905,16	411.016,08

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

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	71.089,95	63.948,63	58.953,51	54.279,74	50.979,51

entrate correnti	5.397.076,29	5.519.262,12	5.719.755,40	5.711.424,51	5.721.031,51
% su entrate correnti	1,32%	1,16%	1,03%	0,95%	0,89%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone 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;
- 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 dalle 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, per ciascuna spesa i relativi finanziamenti di entrata.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo

che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Cosima Diele (f.to con firma digitale)