

COMUNE DI SAN DONATO

Città Metropolitana di Milano

***Parere dell'organo di revisione sulla nota di
aggiornamento al DUP 2022-2024 e sulla proposta
di BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024 e
documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Carlo Paradiso - Presidente

Leonardo Vinci - Componente

Daniele Quinto - Componente

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 64 del 02/12/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione è presente presso il Comune di San Donato Milanese nelle persone di Leonardo Vinci e Daniele Quinto mentre il presidente Carlo Paradiso partecipa dal proprio studio a mezzo collegamento telematico;

- esaminato la nota di aggiornamento al DUP 2022-2024;
- 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 aggiornamento al DUP e bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, del Comune di San Donato Milanese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

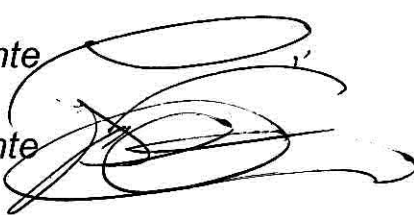
San Donato Milanese, 02/12/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Carlo Paradiso – Presidente – firma digitale

Leonardo Vinci - Componente

Daniele Quinto - Componente



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Previsioni di cassa.....	9
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024.....	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	11
La nota integrativa	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
Verifica della coerenza interna	12
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024	13
A) ENTRATE	13
Entrate da fiscalità locale	13
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	14
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	15
Sanzioni amministrative da codice della strada	15
Proventi dei beni dell'ente	15
Proventi dei servizi pubblici	16
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	16
Spese di personale.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	17
Fondo di riserva	18
Fondi per spese potenziali.....	18
Fondo di riserva di cassa.....	19
ORGANISMI PARTECIPATI	19
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	20
INDEBITAMENTO.....	20
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	21
CONCLUSIONI.....	22

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di San Donato Milanese nominato con delibera consiliare n. 10 del 12/03/2019

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 23 novembre 2021 la nota di aggiornamento al documento Unico di Programmazione 2022-2024 e lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla Giunta Comunale in data 18 novembre 2021 con delibera n. 130;

visto

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2021;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 118/2011;

visto

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la proposta di deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà o in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- le proposte di deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D.Lgs. n.118/2011;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

visto

- il documento unico di programmazione (DUP) 2022-2024 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 29 settembre 2020 e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs. 267/2000;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici 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;
 - la delibera di Giunta Comunale n. 125 del 18/11/2021 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale 2022-2024 (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001);
 - la delibera di Giunta Comunale di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la proposta delibera del Consiglio Comunale di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
 - il programma biennale forniture servizi 2022-2023 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016 contenuto nel DUP 2022-2024;
 - il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
 - la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
 - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti indicate nella nota integrativa;
- 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 18 novembre 2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente nel corso del 2021, ha aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023 e la salvaguardia degli equilibri di bilancio e variazione per assestamento (deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 29/07/2021 - Provvedimento di variazione n. 6).

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021**

L'organo consiliare ha approvato con deliberazione n. 22 del 27/04/2021 il Rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 49 in data 01 aprile 2021 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio;
- 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 (+/-)	21.112.437,63
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.751.092,54
b) Fondi accantonati	5.255.453,65
c) Fondi destinati ad investimento	5.992.723,20
d) Fondi liberi	8.113.168,24
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	21.112.437,63

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

	2019	2020	2021
Disponibilità:	24.510.955,41	24.353.561,26	17.820.597,01
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il fondo cassa di euro 17.820.597,01 è stato rilevato alla data del 16/11/2021 ossia la data di chiusura dell'avvio della elaborazione dei dati contabili. Si dovrà provvedere nel 2022 ad aggiornare con apposito atto i dati del fondo alla data del 31/12/2021.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione dà atto 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 per l'anno 2021 alla data del 16 novembre 2021 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	726.798,94	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	5.416.765,23	3.000,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	6.447.414,00	0,00		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2022		previsioni di cassa	24.353.561,26	17.820.597,01		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.168.582,02	previsione di competenza previsione di cassa	17.426.810,00 26.267.190,25	17.426.439,00 27.595.021,02	17.376.439,00	17.376.439,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	1.357.101,70	previsione di competenza previsione di cassa	5.842.923,00 6.254.637,82	4.778.299,00 6.135.400,70	4.525.705,00	4.470.145,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	2.008.546,80	previsione di competenza previsione di cassa	6.488.704,00 8.319.566,67	8.745.416,00 10.753.962,80	9.060.395,00	9.131.395,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	3.021.880,98	previsione di competenza previsione di cassa	11.862.934,67 13.019.739,56	5.253.150,00 8.275.030,98	4.872.199,00	5.663.671,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
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
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	96.512,56	previsione di competenza previsione di cassa	4.608.000,00 4.618.528,64	4.388.000,00 4.484.512,56	4.388.000,00	4.388.000,00
TOTALE TITOLI		16.652.624,06	previsione di competenza previsione di cassa	46.229.371,67 58.479.662,94	40.591.304,00 57.243.928,06	40.222.738,00	41.029.650,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		16.652.624,06	previsione di competenza previsione di cassa	58.820.349,84 82.833.224,20	40.594.304,00 75.064.525,07	40.222.738,00	41.029.650,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	10.402.619,44	previsione di competenza di cui già impegnato*	33.802.673,94	30.930.091,00	30.950.139,00	30.965.579,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	13.117.198,09	8.553.201,63	3.022.510,75
			previsione di cassa	38.931.334,72	0,00	(0,00)	(0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	7.544.935,66	previsione di competenza di cui già impegnato*	20.389.612,00	5.256.150,00	4.872.199,00	5.663.671,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	3.000,00	445.860,00	449.570,00	0,00
			previsione di cassa	22.481.792,00	0,00	(0,00)	(0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	20.063,00	20.063,00	12.400,00	12.400,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	20.063,00	0,00	(0,00)	(0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	417.239,51	previsione di competenza di cui già impegnato*	4.508.000,00	4.388.000,00	4.388.000,00	4.388.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	5.044.508,76	4.805.239,51	0,00	0,00
	TOTALE TITOLI	18.364.794,61	previsione di competenza di cui già impegnato*	58.820.348,94	40.594.304,00	40.222.738,00	41.029.650,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	3.000,00	13.563.058,09	9.002.771,63	3.022.510,75
			previsione di cassa	66.477.698,48	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	18.364.794,61	previsione di competenza di cui già impegnato*	58.820.348,94	40.594.304,00	40.222.738,00	41.029.650,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	3.000,00	13.563.058,09	9.002.771,63	3.022.510,75
			previsione di cassa	66.477.698,48	0,00	0,00	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.

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.

Allo stato attuale in bilancio sono inseriti valori nel FPV per le sole spese in conto capitale per un importo pari a euro 3.000,00 per il solo anno 2022.

In sede di riaccertamento ordinario con conseguente variazione al bilancio, si dovrà provvedere ad aggiornare il fondo secondo lo slittamento delle spese.

L'organo di revisione provvederà in tale sede alle opportune verifiche essendo chiamato ad esprimere il parere.

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo di Cassa al 16/11/2021	17.820.597,01
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	27.595.021,02
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.135.400,70
3	<i>Entrate extra tributarie</i>	10.753.962,80
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	8.275.030,98
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4.484.512,56
	TOTALE TITOLI	57.243.928,06
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	75.064.525,07

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2022
1	<i>Spese correnti</i>	39.815.827,44
2	<i>Spese in conto capitale</i>	12.801.085,66
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	0,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	20.063,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	4.805.239,51
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	57.442.215,61
	SALDO DI CASSA	57.442.215,61

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 tempi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL. L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione dà atto che la previsione tiene in considerazione le poste per le quali risulta prevista la reimputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio. Il fondo iniziale di cassa non ha la cassa vincolata.

La differenza fra residui più previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa al 01/01/2022		0,00	0,00	17.820.597,01
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	10.168.582,02	17.426.439,00	27.595.021,02	27.595.021,02
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.357.101,70	4.778.299,00	6.135.400,70	6.135.400,70
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.008.546,80	8.745.416,00	10.753.962,80	10.753.962,80
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.021.880,98	5.253.150,00	8.275.030,98	8.275.030,98
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>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	96.512,56	4.388.000,00	4.484.512,56	4.484.512,56
	TOTALE TITOLI	16.652.624,06	40.591.304,00	57.243.928,06	57.243.928,06
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	16.652.624,06	40.591.304,00	57.243.928,06	75.064.525,07

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	10.402.619,44	30.930.091,00	41.332.710,44	39.815.827,44
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	7.544.935,66	5.256.150,00	12.801.085,66	12.801.085,66
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>		0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	0,00	20.063,00	20.063,00	20.063,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		0,00	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	417.239,51	4.388.000,00	4.805.239,51	4.805.239,51
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	18.364.794,61	40.594.304,00	58.959.098,61	57.442.215,61
	SALDO DI CASSA				17.622.309,46

Nel fondo di cassa all'01/01/2022 è stata riportata la cassa effettiva al 16/11/2021, si ricorda che per quanto riguarda i fondi la cassa non viene stanziata.

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 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		17.820.597,01			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		30.950.154,00	30.962.539,00	30.977.979,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		30.930.091,00	30.950.139,00	30.965.579,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.263.917,00	1.267.752,00	1.267.752,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		20.063,00	12.400,00	12.400,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Recupero evasione tributaria IMU	50.000,00		
Recupero evasione tributaria componente TARI (parte eccedente)	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	140.000,00	140.000,00	140.000,00
Totale	230.000,00	180.000,00	180.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
consultazione elettorali locali	110.000,00	0,00	0,00
sentenze esecutive e atti equiparati	0,00	0,00	0,00
penale estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale	110.000,00	0,00	0,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco 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;
- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

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, suo aggiornamento e con gli atti di programmazione di settore.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022-2024, è stato predisposto dalla Giunta Comunale secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011). Sul DUP 2022-2024 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 57 del 15/07/2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità. Il parere relativo alla nota di aggiornamento al DUP 2022-2024 viene espresso in questa sede.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene e tiene conto dei 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 ed è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 82 del 06 luglio 2021. 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 relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022-2024 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, è stato 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 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 ed è contenuto nel Documento Unico di Programmazione 2022-2024.

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 deliberazione di Giunta Comunale n. 125 del 18/11/2020. Il fabbisogno di personale nel triennio 2022-2024, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale. La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Equilibri di finanza pubblica

L'Ente è in equilibrio in quanto il risultato di competenza non è negativo come da prospetto allegato al Bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

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**

Confermate le aliquote dell'anno 2021 distinte per scaglioni di reddito e l'esenzione dell'applicazione dell'addizionale per tutti i contribuenti con un reddito annuo imponibile inferiore o pari a euro 20.000,00. (proposta di Consiglio Comunale n. 3748/2021)

Scaglione in euro	Esercizio 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
da 0 a 15.000	0,50	0,50	0,50	0,50
da 15.001 a 28.000	0,60	0,60	0,60	0,60
da 28.001 a 55.000	0,70	0,70	0,70	0,70
da 55.001 a 75.000	0,75	0,75	0,75	0,75
oltre 75.000	0,80	0,80	0,80	0,80

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

IMU e TARI

Il gettito stimato per IMU e TARI, è così composto:

	Esercizio 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU	8.850.000,00	8.850.000,00	8.850.000,00	8.850.000,00
TARI	4.373.605,00	4.186.439,00	4.186.439,00	4.186.439,00
Totale	13.223.605,00	13.036.439,00	13.036.439,00	13.036.439,00

La tariffa TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti. Con la deliberazione n. 363/2021/R/rif del 3 agosto l'Autorità per la regolazione dell'energia, le reti e l'ambiente (ARERA) ha dato avvio al secondo periodo di regolazione tariffaria per il settore dei rifiuti. Il nuovo provvedimento contiene le indicazioni relative all'MTR-2, ossia al metodo tariffario rifiuti, valido per il periodo dal 2022 al 2025, stabilendo nuovi principi in base ai quali procedere all'individuazione dei costi ammessi a riconoscimento per la determinazione delle tariffe TARI, con riferimento al quadriennio predetto. Pertanto il metodo MTR-2 sarà utilizzato per l'intero quadriennio, ad iniziare dal primo anno di riferimento, ossia dal 2022. Con la determinazione n. 2 del 4 novembre 2021 sono giunti dall'ARERA nuovi chiarimenti sull'applicazione del nuovo metodo tariffario (Mtr-2), riferito al periodo 2022-2025, ma restano ancora da definire diversi elementi, tutti decisivi per l'inserimento nel PEF 2022.

Il comune giustifica la mancata redazione del PEF TARI 2022 in quanto si è avuto il mutamento gestionale nel 2021, e per definire i costi del PEF 2022, occorrerebbe considerare i costi del nuovo gestore 2021, anziché il 2020, proiettati sull'intero anno, dei quali non si ha ancora contezza; per cui sono stati confermati i valori del 2021 per poter procedere ad approvare il bilancio di previsione 2022-2024 entro la scadenza del 31 dicembre 2021.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

Tributo	Accertamento 2020	Residuo 2020	Assestato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
TARI	25.000,00	2.676,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Totale	25.000,00	2.676,00	40.000,00	90.000,00	40.000,00	40.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	0,00	0,00	0,00

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)	957.538,00	0,00	957.538,00
2021 (assestato)	1.904.847,00	0,00	1.904.847,00
2022	2.228.920,00	0,00	2.228.920,00
2023	2.000.399,00	0,00	2.000.399,00
2024	2.002.871,00	0,00	2.002.871,00

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;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico;
- spese di progettazione.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
sanzioni ex art.208 co 1 cds	1.800.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE SANZIONI	1.820.000,00	2.020.000,00	2.020.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	139.320,00	154.800,00	154.800,00
Percentuale fondo (%)	7,65%	7,66%	7,66%

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.800.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 20.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 128 del 18/11/2021, il 50% della previsione di euro 1.820.000,00 per l'anno 2022 e euro 2.020.000,00 per gli anni 2023 e 2024, dedotta poi la quota relativa al fondo crediti di dubbia esigibilità, è stata destinata negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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	300.000,00	290.000,00	290.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	580.000,00	580.000,00	580.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	880.000,00	870.000,00	870.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	55.290,00	53.447,00	53.447,00
Percentuale fondo (%)	6,28%	6,14%	6,14%

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2022	Spese/costi Prev. 2022	% copertura 2022
Corsi extrascolastici	12.700,00	61.061,73	20,80%
Centro creativo famiglie/giovani	26.400,00	211.974,66	12,45%
Impianti sportivi	20.000,00	414.675,88	4,82%
Mense scolastiche	1.610.500,00	2.031.004,74	79,30%
Teatri, spettacoli e mostre	10.000,00	63.737,90	15,69%
Uso locali non istituzionali	6.000,00	27.115,60	22,13%
Servizi per anziani	135.500,00	450.714,91	30,06%
Totale	1.821.100,00	3.260.285,42	55,86%

Canone unico patrimoniale

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di euro 1.200.000,00.

Altri Tributi	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canone Unico Patrimoniale	1.200.000,00	1.090.520,00	1.090.520,00
Canone mercatale	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Totale	1.260.000,00	1.150.520,00	1.150.520,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

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	7.929.297,16	7.564.338,00	7.561.395,00	7.568.203,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	573.224,04	564.309,00	561.552,00	554.744,00
103	Acquisto di beni e servizi	19.562.893,74	18.667.201,00	18.380.954,00	18.431.394,00
104	Trasferimenti correnti	3.340.785,00	1.851.300,00	2.025.160,00	1.990.160,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	79.322,00	108.800,00	108.800,00	108.800,00
110	Altre spese correnti	2.317.152,00	2.174.143,00	2.312.278,00	2.312.278,00
Totale		33.802.673,94	30.930.091,00	30.950.139,00	30.965.579,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2022-2023, 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 a euro 7.549.064,00 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei 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 382.266,00.

Dal 2020 il sistema di calcolo delle capacità assunzionali è stato modificato con l'abbandono del meccanismo del turn over a favore di tetto fissato dal Decreto Ministeriale, che considera diversi parametri di rapporto tra entrate e spese, nonché la fascia demografica del comune.

Per il Comune di San Donato Milanese il limite da non superare è di euro 8.072.152,08.

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
Spese macroaggregato 101	7.696.326,72	7.564.338,00	7.561.395,00	7.568.203,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	407.495,00	528.881,00	526.824,00	520.016,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	8.103.821,72	8.093.219,00	8.088.219,00	8.088.219,00
(-) Componenti escluse (B)	554.757,00	1.202.128,00	1.202.128,00	1.202.128,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	7.549.064,72	6.891.091,00	6.886.091,00	6.886.091,00
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

Nel bilancio di previsione è stato inserito il fondo per rinnovi contrattuali che prevede l'importo di euro 300.000,00 per tutte e tre le annualità 2022-2024

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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' stato determinato utilizzando il criterio della media semplice.

La percentuale di accantonamento al Fondo è pari al 100% per tutti e tre gli anni.

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

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

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	17.426.439,00	994.990,00	994.990,00	0,00	5,71%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.778.299,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	8.745.416,00	268.927,00	268.927,00	0,00	3,08%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.253.150,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE	36.203.304,00	1.263.917,00	1.263.917,00	0,00	3,49%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	30.950.154,00	1.263.917,00	1.263.917,00	0,00	4,08%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	5.253.150,00	0,00	0,00	0,00	

Esercizio finanziario 2023					
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	17.376.439,00	994.990,00	994.990,00	0,00	5,73%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.525.705,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	9.060.395,00	272.762,00	272.762,00	0,00	3,01%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.872.199,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE	35.834.738,00	1.267.752,00	1.267.752,00	0,00	3,54%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	30.962.539,00	1.267.752,00	1.267.752,00	0,00	4,09%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	4.872.199,00	0,00	0,00	0,00	

Esercizio finanziario 2024					
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	17.376.439,00	994.990,00	994.990,00	0,00	5,73%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.470.145,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	9.131.395,00	272.762,00	272.762,00	0,00	2,99%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.663.671,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE	36.641.650,00	1.267.752,00	1.267.752,00	0,00	3,46%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	30.977.979,00	1.267.752,00	1.267.752,00	0,00	4,09%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	5.663.671,00	0,00	0,00	0,00	

Fondo di riserva

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 01, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a euro 100.000,00 per tutti e tre gli anni ed è pari allo 0,323% delle spese correnti e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali: fondo contenzioso e fondo perdite organismi partecipati in quanto analizzati i dati dell'Ente non risultano soccombenze che richiedono ulteriori finanziamenti oltre a quanto già accantonato a rendiconto; così come non vi sono evidenze di criticità delle gestioni degli organismi partecipati.

FONDO	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	5.624,00	5.624,00	5.624,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Altri accantonamenti (fondo garanzia per fidejussioni assunte)	47.342,00	47.342,00	47.342,00
TOTALE	352.966,00	352.966,00	352.966,00

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 riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. E' stato iscritto alla missione 20, programma 01 per l'importo di euro 100.000,00.

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 del 2020 che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

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

L'Ente ha provveduto, con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 66 del 22/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016 fatto salvo la procedura già avviata di messa in liquidazione di Rocca Brivio Srl.

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 18 gennaio 2021;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 in data 26 aprile 2021.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	5.253.150,00	4.872.199,00	5.663.671,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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
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>	(-)	5.256.150,00 0,00	4.872.199,00 0,00	5.663.671,00 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

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

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	113.328,31	93.265,61	73.202,91	53.140,21	40.743,86
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	20.062,70	20.062,70	20.062,70	12.396,35	12.396,35
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	93.265,61	73.202,91	53.140,21	40.743,86	28.347,51
Nr. Abitanti al 31/12	32.510	32.510	32.510	32.510	32.510
Debito medio per abitante	2,87%	2,25%	1,63%	1,25%	0,87%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non vi è previsione di spesa per gli anni 2022-2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, in quanto per i 3 FRISL in essere con la Regione Lombardia non sono previsti interessi.

L'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento. Nello specifico con deliberazione di Consiglio n. 59 del 20 dicembre 2017 avente ad oggetto "campo sportivo G.P. Squeri via Maritano, rilascio fideiussione per realizzazione manto in erba sintetica a favore del concessionario a.s.d. Accademia Sandonatese", il comune, nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 207 del D.lgs. 267/2000 e del paragrafo 5.5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, ha provveduto per la costituzione del fondo garanzie fideiussorie assunte per l'ammontare delle rate di mutuo scadenti nell'anno.

L'ammortamento è iniziato nel secondo semestre del 2018. La scadenza della concessione è il 30 giugno del 2032.

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;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato, 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 2022-2024, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che si verifichino i relativi finanziamenti.

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa risulterebbero 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 Fondo crediti di dubbia esigibilità.

e) 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 già espresso sul Documento Unico di Programmazione 2022-2024;
- 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 in atto, 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;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018;

L'organo di revisione

esprime

parere favorevole sulla Nota di aggiornamento del Documento unico di Programmazione 2022-2024 e sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e relativi allegati relativamente a:

- 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

L'ORGANO DI REVISIONE

Carlo Paradiso – Presidente – firma digitale

Leonardo Vinci - Componente

Daniele Quinto - Componente

