

COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO

Provincia di Modena

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Giuriatti Susanna - Presidente

Rossetti Alessandro

Zeppa Grazia

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 13 del 27/12/2021

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- Esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- Visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- Visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

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

27 dicembre 2021

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Susanna Giuriatti - Presidente

Dott. Alessandro Rossetti - Componente

Dott.ssa Grazia Zeppa - Componente

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	9
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	14
La nota integrativa.....	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024	17
A) ENTRATE.....	17
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	20
Sanzioni amministrative da codice della strada	20
Proventi dei beni dell'ente.....	21
Proventi dei servizi pubblici	21
Canone unico patrimoniale	22
Spese di personale	23
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	24
Spese per acquisto beni e servizi	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	25
Fondo di riserva di competenza.....	26
Fondo di riserva di cassa	26
Fondi per spese potenziali.....	27
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	27
ORGANISMI PARTECIPATI	28
SPESE IN CONTO CAPITALE	30
INDEBITAMENTO.....	32
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	34
CONCLUSIONI.....	35

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Giuriatti Susanna, Rossetti Alessandro, Zeppa Grazia, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 26 del 28.06.2021;

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.n.118/2011;
- è stato ricevuto in data 16/12/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta comunale in data 16/12/2021 con delibera n. 138, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- è stata ricevuta in data 24/12/2021 la proposta di delibera di Consiglio comunale avente ad oggetto l'approvazione del bilancio di previsione 2022/2024 e dei documenti allegati, corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile;

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 16/12/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Pavullo nel Frignano registra una popolazione al 01.01.2021, di n 18.124 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 non ha gestito in esercizio provvisorio.

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha, nel bilancio di previsione 2022-2024, tenuto in considerazione gli effetti dell'emergenza epidemiologica ed in particolare la spesa per servizi continuativi scolastici e assistenziali.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 28/04/2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'Organo di revisione formulata con verbale n. 71 in data 07/04/2021 si evidenzia che:

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

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

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	6.165.056,94
di cui:	
a) Fondi vincolati	2.224.113,25
b) Fondi accantonati	3.675.300,04
c) Fondi destinati ad investimento	171.216,38
d) Fondi liberi	94.427,27
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	6.165.056,94

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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	286.240,88	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	3.658.763,35	2.246.742,24	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.839.580,87	161.066,58	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	5.326.754,23	3.000.000,00		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.948.592,74	previsione di competenza previsione di cassa	12.205.903,91 12.094.489,94	12.430.117,65 13.469.785,34	12.539.464,22	12.546.123,87
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	450.093,32	previsione di competenza previsione di cassa	1.428.780,27 1.907.598,20	1.033.657,42 1.053.684,95	997.225,22	1.014.370,57
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	1.911.338,02	previsione di competenza previsione di cassa	2.939.565,25 3.788.367,00	3.242.519,00 3.725.961,12	3.218.032,04	3.232.791,08
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.747.811,35	previsione di competenza previsione di cassa	2.104.263,84 3.031.832,28	2.733.558,60 3.262.149,68	1.772.000,00	2.507.000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.521.984,36	previsione di competenza previsione di cassa	602.895,48 1.398.364,24	500.000,00 809.128,75	400.000,00	400.000,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	1.968,83	previsione di competenza previsione di cassa	836.000,00 891.163,65	700.000,00 701.968,83	400.000,00	400.000,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	4.000.000,00 4.000.000,00	4.000.000,00 4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	74.193,48	previsione di competenza previsione di cassa	4.482.500,00 4.503.117,21	4.382.500,00 4.451.693,48	4.382.500,00	4.382.500,00
	TOTALE TITOLI	10.655.982,10	previsione di competenza previsione di cassa	28.599.908,75 31.614.932,52	29.022.352,67 31.474.372,15	27.709.221,48	28.482.785,52
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	10.655.982,10	previsione di competenza previsione di cassa	34.384.493,85 36.941.686,75	31.430.161,49 34.474.372,15	27.709.221,48	28.482.785,52

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI ANNO		
					2022	2023	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	4.744.809,65	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.088.199,61 0,00 18.722.101,28	15.660.233,56 2.493.711,34 15.789.051,58	15.520.914,17 1.134.858,41 0,00	15.510.933,68 69.186,06 0,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2.459.759,98	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.339.345,91 2.246.742,24 5.081.678,54	5.708.773,42 3.345.398,24 5.794.414,60	2.296.565,25 6.344,00 0,00	3.040.000,00 0,00 0,00
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	341.000,00 0,00 341.000,00	500.000,00 0,00 500.000,00	400.000,00 0,00 0,00	400.000,00 0,00 0,00
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.133.448,33 0,00 1.133.448,33	1.178.654,51 0,00 1.178.654,51	1.109.242,06 0,00 0,00	1.149.351,84 0,00 0,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.000.000,00 0,00 4.000.000,00	4.000.000,00 0,00 4.000.000,00	4.000.000,00 0,00 0,00	4.000.000,00 0,00 0,00
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	243.438,01	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.482.500,00 0,00 4.507.049,42	4.382.500,00 0,00 4.321.867,00	4.382.500,00 0,00 0,00	4.382.500,00 0,00 0,00
	TOTALE TITOLI	7.448.007,64	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	34.384.493,85 2.246.742,24 33.785.277,57	31.430.161,49 5.839.109,58 31.583.987,69	27.709.221,48 1.141.202,41 0,00	28.482.785,52 69.186,06 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.448.007,64	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	34.384.493,85 2.246.742,24 33.785.277,57	31.430.161,49 5.839.109,58 31.583.987,69	27.709.221,48 1.141.202,41 0,00	28.482.785,52 69.186,06 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.

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	1.626.064,72
assunzione prestiti/indebitamento	620.677,52
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	2.246.742,24

RAPPRESENTAZIONE FPV ANNO 2022	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	2.246.742,24
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	1.626.064,72
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	620.677,52
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

RAPPRESENTAZIONE FPV ANNO 2023	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	0,00
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
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

RAPPRESENTAZIONE FPV ANNO 2024	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	0,00
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
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

Il Collegio procederà ad effettuare i controlli sul Fondo pluriennale vincolato determinato definitivamente in sede di riaccertamento dei residui al 31/12/2021.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.000.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.469.785,34
2	Trasferimenti correnti	1.053.684,95
3	Entrate extratributarie	3.725.961,12
4	Entrate in conto capitale	3.262.149,68
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	809.128,75
6	Accensione prestiti	701.968,83
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.451.693,48
TOTALE TITOLI		31.474.372,15
TOTALE GENERALE ENTRATE		34.474.372,15

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	15.789.051,58
2	Spese in conto capitale	5.794.414,60
3	Spese per incremento attività finanziarie	500.000,00
4	Rmborso di prestiti	1.178.654,51
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.321.867,00
TOTALE TITOLI		31.583.987,69
SALDO DI CASSA		2.890.384,46

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

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

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2022 è pari a 3.000.000,00.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	3.000.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.948.592,74	12.430.117,65	17.378.710,39	13.469.785,34
2	Trasferimenti correnti	450.093,32	1.033.657,42	1.483.750,74	1.053.684,95
3	Entrate extratributarie	1.911.338,02	3.242.519,00	5.153.857,02	3.725.961,12
4	Entrate in conto capitale	1.747.811,35	2.733.558,60	4.481.369,95	3.262.149,68
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.521.984,36	500.000,00	2.021.984,36	809.128,75
6	Accensione prestiti	1.968,83	700.000,00	701.968,83	701.968,83
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	74.193,48	4.382.500,00	4.456.693,48	4.451.693,48
	TOTALE TITOLI	10.655.982,10	29.022.352,67	39.678.334,77	31.474.372,15
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	10.655.982,10	29.022.352,67	39.678.334,77	34.474.372,15

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	4.744.809,65	15.660.233,56	20.405.043,21	15.789.051,58
2	Spese In Conto Capitale	2.459.759,98	5.708.773,42	8.168.533,40	5.794.414,60
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
4	Rimborso Di Prestiti	0,00	1.178.654,51	1.178.654,51	1.178.654,51
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	243.438,01	4.382.500,00	4.625.938,01	4.321.867,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.448.007,64	31.430.161,49	38.878.169,13	31.583.987,69
	SALDO DI CASSA				2.890.384,46

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.000.000,00			
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		16.706.294,07 0,00	16.754.721,48 0,00	16.793.285,52 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 <i>di cui:</i>	(-)		15.660.233,56	15.520.914,17	15.510.933,68
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			794.658,62	810.098,39	806.834,39
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		15.000,00	6.000,00	6.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		1.178.654,51 0,00 0,00	1.109.242,06 0,00 0,00	1.149.351,84 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-147.594,00	118.565,25	127.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		114.594,00 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>	(+)		60.000,00 0,00	0,00 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	(-)		27.000,00	118.565,25	127.000,00
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

Dal suddetto prospetto emerge in particolare che nell'anno 2022 entrate in conto capitale derivanti da proventi per permessi di costruire per euro 60.000,00 sono destinate al ripiano del bilancio corrente ed in particolare a finanziare interventi di manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

Mentre entrate correnti per euro 27.000,00 sono destinate a finanziare spese in conto capitale. Le suddette risorse sono costituite per euro 12.000,00 da rimborsi da assicurazione e per euro 15.000,00 da proventi di concessioni cimiteriali.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:
 - al finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale è pari a zero.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Ente 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.

Il decreto fiscale (DL 124/2019, legge 157/2019) art 57 co. 1-quater ha modificato l'articolo 7 comma 2 del dl 78 del 2015, e viene prorogata al 2023 (prima era 2020) la possibilità che gli enti locali utilizzino senza vincoli di destinazione (anche per la parte corrente) le economie derivanti da: a) operazioni di rinegoziazione di mutui; b) dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi.

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 supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Entrate da titoli abitativi edilizi	60.000,00	0,00	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	63.862,83	102.453,18	52.453,18
Canoni per concessioni pluriennali (parte eccedente)	1.303,41	1.303,41	1.303,41
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	0,00	0,00	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione	0,00	0,00	0,00
Altre (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale	125.166,24	103.756,59	53.756,59

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	31.000,00	21.000,00	21.000,00
Spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00	0,00	0,00
Altre (da specificare)	0,00	0,00	0,00

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) e la relativa nota di aggiornamento è stato predisposto nel rispetto di quanto previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011.

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) e la relativa nota di aggiornamento è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 137 del 16/12/2021. Su tale documento il Collegio ha espresso parere con verbale n. 13 in data odierna.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Lo schema di programmazione triennale delle opere pubbliche è stato adottato con deliberazione di Giunta Comunale n. 121 del 18/11/2021 e recepito all'interno del DUP.

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Ai sensi del comma 6 dell'art. 21 D. Lgs. 50/2016 il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro.

Il programma biennale, 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 triennale fabbisogni del personale

Le previsioni di spesa del personale nel triennio 2022-2024, sono state formulate nel rispetto dei vincoli disposti per le assunzioni dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 e dal relativo decreto attuativo del 17 marzo 2020 nonché dei limiti di spesa di cui al comma 557-quater, art. 1, L.296/2006 e art. 9, comma 28, D.L.78/2010 e del Piano triennale dei fabbisogni di personale 2021/2023 approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 95 del 16/09/2021 sul quale il Collegio ha espresso parere con verbale n. 5/2021.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

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

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8% Il gettito è così previsto:

Entrata	Esercizio 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Addizionale comunale I.R.P.E.F.	1.767.846,46	1.981.000,00	1.984.695,16	1.994.695,16
Addizionale comunale I.R.P.E.F. anni precedenti	13.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
	1.780.846,46	1.996.000,00	1.999.695,16	2.009.695,16

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

IMU

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

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

<i>IUC</i>	Esercizio 2021 (assestato)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU	5.288.000,00	5.423.717,70	5.468.278,76	5.481.938,41
Totale	5.288.000,00	5.423.717,70	5.468.278,76	5.481.938,41

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2021 (assestato)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
TARI	3.125.822,00	3.203.490,30	3.203.490,30	3.203.490,30
Totale	3.125.822,00	3.203.490,30	3.203.490,30	3.203.490,30

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto per ciascuna annualità del bilancio 2022/2024, la somma di euro 3.203.490,30 con un aumento di euro 77.668,30 rispetto alle previsioni definitive 2021, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013, che tiene conto dell'aumento dei costi del CARC e della quota dei crediti inesigibili da rendiconto 2020.

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

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

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

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 191.970,98 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis).

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio-ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

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

La quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 18.000,00.

Il pagamento della TARI avverrà dal 2022 tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune non ha istituito altri 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
ICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	302.892,00	251.315,86	940.866,00	700.000,00	720.000,00	730.000,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ADDIZIONALE IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	71.050,00	68.597,99	100.000,00	81.409,65	100.000,00	40.000,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	373.942,00	319.913,85	1.040.866,00	781.409,65	820.000,00	770.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)		259.361,27	583.931,81	450.123,43	465.562,00	462.298,00

*accertato 2020 e residuo 2020 se approvato il rendiconto 2020

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

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2020 (rendiconto)	335.630,62	0,00	335.630,62
2021 (assestato)	627.000,00	90.000,00	537.000,00
2022 (preventivo)	553.224,44	60.000,00	493.224,44
2023 (preventivo)	443.000,00	0,00	443.000,00
2024 (preventivo)	455.210,00	0,00	455.210,00

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

Dall'anno 2015 i proventi da sanzioni amministrative sono di competenza dell'Unione dei Comuni del Frignano.

Con atto di Giunta dell'Unione dei Comuni del Frignano n. 79 del 30/11/2021 si è provveduto ad attribuire a ciascun comune la quota dei proventi da sanzioni del Codice della Strada da vincolare agli interventi relativi a viabilità, segnaletica educazione e sicurezza stradale e della ripartizione verrà data comunicazione al Ministero dei Lavori Pubblici.

Per quanto riguarda i proventi da sanzioni del codice della strada non si è provveduto ad accantonare a FCDE in quanto sulla base della convenzione in essere tra l'Unione dei Comuni del Frignano e i 10 Comuni facenti parte dell'Unione, per la gestione in forma associata delle funzioni di Polizia amministrativa locale e del servizio di Polizia Municipale tramite il Corpo Intercomunale del Frignano, i proventi derivanti dalle sanzioni per violazioni al codice della strada sono incassati totalmente dall'Unione dei Comuni del Frignano che provvede, pertanto, all'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità a copertura del rischio di mancati incassi.

Tra le previsioni di entrata risultano inseriti € 3.000,00 per ciascun esercizio 2022-2023-2024, relativi a ruoli di anni precedenti, destinati a cassa non vincolata in quanto la quota vincolata risulta già incassata, destinata e utilizzata negli anni di competenza.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	131.642,25	131.642,25	131.979,90
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	131.642,25	131.642,25	131.979,90
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.671,64	3.671,64	3.671,64
Percentuale fondo (%)	2,79%	2,79%	2,78%

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate Prev. 2022	Spese Prev. 2022	% copertura 2022
Asili nido - Centro gioco *	570.416,54	941.380,04	60,59%
Centri estivi	57.000,00	92.000,00	61,96%
Impianti sportivi	51.767,19	255.383,86	20,27%
Mensa dipendenti	2.000,00	35.000,00	5,71%
Mense scolastiche	756.908,51	897.000,00	84,38%
Parcometri	96.000,00	9.800,00	979,59%
Pinacoteca e galleria	6.500,00	40.697,32	15,97%
Pre-post scuola	29.000,00	98.094,00	29,56%
Trasporti funebri	30.000,00	0,00	n.d.
Trasporti scolastici	75.400,00	451.951,63	16,68%
Uso di locali adibiti a riunioni	500,00	600,00	83,33%
Totale	1.675.492,24	2.821.906,85	59,37%

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

Servizio	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024
Asili nido - Centro gioco *	182.600,00	18.060,66	182.600,00	18.060,66	182.600,00	18.060,66
Centri estivi	26.000,00	2.495,00	26.000,00	2.495,00	26.000,00	2.495,00
Impianti sportivi	27.250,00	5.420,00	27.250,00	5.420,00	27.250,00	5.420,00
Mensa dipendenti	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Mense scolastiche	726.000,00	84.579,00	726.000,00	84.579,00	726.000,00	84.579,00
Parcometri	96.000,00	28,80	100.000,00	30,00	100.000,00	30,00
Pinacoteca e galleria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pre-post scuola	29.000,00	2.392,30	29.000,00	2.392,30	29.000,00	2.392,30
Trasporti funebri	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
Trasporti scolastici	56.000,00	800,80	56.000,00	800,80	56.000,00	800,80
Uso di locali adibiti a riunioni	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
TOTALE	1.175.350,00	113.776,56	1.179.350,00	113.777,76	1.179.350,00	113.777,76

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

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 138 del 16/12/2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 59,37%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 113.776,56 nell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le tariffe relative alle rette scolastiche e agli asili nido e provvederà ad adeguare le tariffe per la sosta nelle zone di parcheggio a pagamento.

Canone unico patrimoniale

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 287.000,00.

	Esercizio 2021 (assestato)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canone Unico Patrimoniale	208.971,56	287.000,00	282.000,00	287.000,00
Canone impianti radiotelevisi e telefonia	33.109,07	20.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale	242.080,63	307.000,00	292.000,00	297.000,00

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

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	3.246.105,31	3.226.687,41	3.336.503,44	3.336.503,44
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	206.737,84	188.603,86	195.544,08	195.565,33
103	Acquisto di beni e servizi	8.888.118,71	8.671.079,21	8.495.268,20	8.497.736,38
104	Trasferimenti correnti	2.928.582,77	2.013.408,75	1.956.484,56	1.960.963,19
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	235.810,21	221.783,96	210.872,50	197.187,95
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	171.972,96	69.868,75	39.000,00	39.000,00
110	Altre spese correnti	1.410.871,81	1.268.801,62	1.287.241,39	1.283.977,39
	Totale	17.088.199,61	15.660.233,56	15.520.914,17	15.510.933,68

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 euro 3.596.135,65, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da prospetti posti agli atti del Servizio Finanziario e del Servizio gestione Risorse Umane.
- 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 308.298,00, come risultante da da prospetti posti agli atti del Servizio Finanziario e del Servizio gestione Risorse Umane.

La spesa indicata comprende l'importo di euro 90.000,00 per ciascuna annualità del triennio a di rinnovi contrattuali.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia bassa (inferiore al 1° valore soglia) che consente di utilizzare le percentuali di crescita annuale della spesa di personale per maggiori assunzioni a tempo indeterminato, come da pareri dell'Organo di Revisione contabile espressi con verbali n. 5 e n. 6 del 23/08/2021.

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 3.596.135,65

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Spese macroaggregato 101	3.786.038,87	3.225.739,92	3.310.503,44	3.310.503,44
Spese macroaggregato 103	100.384,84	50.952,37	50.952,37	50.952,37
Irap macroaggregato 102	189.056,48	155.365,02	160.782,08	160.782,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare: rimborsi personale in convenzi	300.759,44	860.463,25	862.193,99	862.193,00
Altre spese: da specificare : Rinnovo CCNL		90.000,00	90.000,00	90.000,00
Altre spese: da specificare:	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	4.376.239,63	4.382.520,56	4.474.431,88	4.474.430,89
(-) Componenti escluse (B)	780.103,98	882.688,00	882.688,00	882.688,00
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	33.880,00	33.880,00	33.880,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)	3.596.135,65	3.465.952,56	3.557.863,88	3.557.862,89

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è di euro 2.694,56.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

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 delle medie calcolate come di seguito specificato

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo:

- a) Media semplice (la media dei rapporti annui);

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

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 è avvalso della facoltà di calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità facendo riferimento ai risultati degli ultimi tre esercizi nel caso in cui nei medesimi tre esercizi sia stato formalmente attivato un processo di accelerazione della propria capacità di riscossione (art.1 comma 80 della L.160/2019).

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	12.430.117,65	667.320,07	667.320,07	0,00	5,37%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.033.657,42	790,00	790,00	0,00	0,08%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.242.519,00	126.548,55	126.548,55	0,00	3,90%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.733.558,60	10.000,00	10.000,00	0,00	0,37%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	19.939.852,67	804.658,62	804.658,62	0,00	4,04%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	17.206.294,07	794.658,62	794.658,62	0,00	4,62%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.733.558,60	10.000,00	10.000,00	0,00	0,37%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	12.539.464,22	682.758,64	682.758,64	0,00	5,44%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	997.225,22	790,00	790,00	0,00	0,08%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.218.032,04	126.549,75	126.549,75	0,00	3,93%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.772.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,56%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	18.926.721,48	820.098,39	820.098,39	0,00	4,33%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	17.154.721,48	810.098,39	810.098,39	0,00	4,72%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.772.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,56%

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	12.546.123,87	679.494,64	679.494,64	0,00	5,42%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.014.370,57	790,00	790,00	0,00	0,08%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.232.791,08	126.549,75	126.549,75	0,00	3,91%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.507.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,40%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	19.700.285,52	816.834,39	816.834,39	0,00	4,15%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	17.193.285,52	806.834,39	806.834,39	0,00	4,69%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.507.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,40%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2022 - euro 70.500,00 pari allo 0,450% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 70.000,00 pari allo 0,451% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 70.000,00 pari allo 0,451% delle spese correnti;

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

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

Fondo di riserva di cassa

L'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 300.000,00.

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Accantonamento rischi contenzioso	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.268,00	3.268,00	3.268,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	98.268,00	98.268,00	98.268,00

Il Collegio in merito all'accantonamento fondo rischi contenzioso **raccomanda** sin d'ora di effettuare una ricognizione complessiva del contenzioso esistente e di quello di nuova formazione in sede di rendiconto 2021.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

Nel caso in cui l'ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2014 l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i servizi sociali all'Unione dei Comuni del Frignano. L'Ente ha adottato i provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate.

Nel corso del 2020 si è provveduto a esternalizzare la gestione del complesso castellano di Montecuccolo finalizzata allo sviluppo, alla programmazione culturale e alla promozione per la durata di anni 7.

Nel corso del triennio 2022-2024 l'ente prevede di esternalizzare il servizio di gestione economica del personale.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2020 che saranno pubblicati sul sito internet dell'Ente.

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, dà atto di quanto previsto dall'art. 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.

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

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

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.

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2021, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Ai sensi dell'art. 10, comma 6-bis, del decreto legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito con modificazioni dalla L.29 luglio 2021, n. 108, in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 21 del D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175.

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

L'Ente provvederà, entro il 31.12.2021, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

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

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

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		46.472,58	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		2.246.742,24	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.933.558,60	2.572.000,00	3.307.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		60.000,00	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	(-)		500.000,00	400.000,00	400.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		27.000,00	118.565,25	127.000,00
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>	(-)		5.708.773,42 0,00	2.296.565,25 0,00	3.040.000,00 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	(+)		15.000,00	6.000,00	6.000,00
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	(+)		500.000,00	400.000,00	400.000,00
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	(-)		500.000,00	400.000,00	400.000,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			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 scampo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Opere compensative da accordo polo estrattivo	0,00	40.000,00	42.790,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	40.000,00	42.790,00

L'Organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui agli articoli 202 e 204 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).

Nel triennio è prevista la contrazione di mutui per un totale di euro 1.500.000,00 con il seguente dettaglio:

Anno 2022:

euro 200.000,00 a finanziamento del miglioramento sismico della scuola primaria Foscolo;

euro 250.000,00 per la manutenzione straordinaria delle strade comunali del capoluogo e delle frazioni;

euro 250.000,00 per ristrutturazione e messa in sicurezza del cimitero del capoluogo;

Anno 2023:

euro 200.000,00 per manutenzione straordinaria strade;

euro 200.000,00 per manutenzione straordinaria e messa in sicurezza cimiteri frazionali;

Anno 2024:

euro 200.000,00 per manutenzione straordinaria strade;

euro 200.000,00 per manutenzione straordinaria e messa in sicurezza cimiteri frazionali

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	11.238.633,66	10.842.817,19	9.824.016,26	9.345.361,75	8.636.119,69
Nuovi prestiti (+)	765.500,00	241.000,00	700.000,00	400.000,00	400.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.161.316,47	1.132.953,47	1.178.654,51	1.109.242,06	1.149.351,82
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni- (Riduzioni)</i>	<i>0,00</i>	<i>-126.847,46</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	10.842.817,19	9.824.016,26	9.345.361,75	8.636.119,69	7.886.767,87
Nr. Abitanti al 31/12	17.951	17.951	17.951	17.951	17.951
Debito medio per abitante	604,02	547,27	520,60	481,09	439,35

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.

L'articolo 57, comma 1-quater, del D.L.124/2019 proroga di ulteriori tre anni (2021-2023) la disposizione contenuta nell'art. 7, comma 2 del decreto-legge n. 78/2015 che consente di

destinare i risparmi in linea capitale derivanti dalla rinegoziazione dei mutui al finanziamento della spesa corrente.

La destinazione dei risparmi delle operazioni di rinegoziazione dei mutui *art. 7, comma 2, D.L. 78/2015

Quota	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi	-67,58	2.211,87	4.072,93	6.010,31	8.027,42
Capitale	-117.241,33	-50.756,79	-52.617,85	-54.555,23	-56.572,34
Totale	-117.308,91	-48.544,92	-48.544,92	-48.544,92	-48.544,92

A partire dal 2023 i risparmi in linea capitale derivanti dalla rinegoziazione dei mutui approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 45 del 25/05/2020 (vedi verbale del Collegio dei Revisori n. 39 del 25/05/2020) sono stati destinati al finanziamento della spesa per investimenti.

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	260.350,83	235.810,21	220.783,96	209.872,50	196.187,95
Quota capitale	1.161.316,47	1.132.953,47	1.178.654,51	1.109.242,06	1.149.351,82
Totale fine anno	1.421.667,30	1.368.763,68	1.399.438,47	1.319.114,56	1.345.539,77

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 626.844,41 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	247.835,80	212.535,82	206.066,77	193.012,63	181.385,40
entrate correnti	16.236.414,27	16.298.606,93	16.838.338,42	16.574.249,43	16.706.294,07
% su entrate correnti	1,53%	1,30%	1,22%	1,16%	1,09%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Il comma 557 della Legge di Bilancio 2020 prevede la possibilità di riduzione della spesa per interessi dei mutui a carico degli Enti Locali attraverso accollo e ristrutturazione degli stessi da parte dello Stato. Le modalità ed i criteri per la riduzione del costo degli interessi, è stabilita con decreto del MEF.

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a. Riguardo alle previsioni di parte corrente

1. 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 delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b. Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

c. Riguardo alle previsioni di cassa

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

d. Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

Firma digitale Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Susanna Giuriatti - Presidente

Dott. Alessandro Rossetti - Componente

Dott.ssa Grazia Zeppa - Componente

