

COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta consiliare
di approvazione del**

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

e documenti allegati

Il Revisore Unico

Dott. Alberto Piombo

Sommario

PREMESSA	4
1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024	7
2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	11
3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO	12
4. ACCANTONAMENTI	14
5. INDEBITAMENTO.....	16
6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO	18
7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	21
CONCLUSIONI	22

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 36 del 10/12/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

PREMESSA

Il Comune di Sala Bolognese registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8433 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2022/2024, il Comune **ha** la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall’Organo esecutivo”*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non** è strutturalmente deficitario.

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

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui:

- all’art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011;
- punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- all’art. 172 TUEL.

Documento Unico di Programmazione – DUP 2022/2024

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 71 del 29/07/2021.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato presentato al Consiglio comunale in data 29/07/2021, il Consiglio comunale ha approvato il DUP con deliberazione numero 59 del 30/09/2021, con la deliberazione non sono state effettuate osservazioni da recepire nella nota di aggiornamento.

Sul DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 29 del 21/09/2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 136 del 09/12/2021 e riporta una sezione dedicata ai progetti che l'ente intende presentare al finanziamento del Recovery Plan, distinti per MISSIONE, per CATEGORIE, COMPLETI DI CRONOPROGRAMMI, di INDICATORI DI QUALITA' e INDICATORI DI QUANTITA'

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n.35. del 10/12/2021 al quale si fa riferimento per approfondire la presente sezione.

La nota di aggiornamento è stata predisposta dalla Giunta tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

programma triennale lavori pubblici (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018);

programmazione biennale di acquisti di beni e servizi (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018);

programmazione triennale fabbisogni del personale;

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 DUP e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è di euro 61.314,16.

L'ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL 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 in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

L'ente ha allegato il programma dei contratti di collaborazione autonoma.

Sono esclusi dal computo della spesa per incarichi di collaborazione i seguenti incarichi esterni:

1. incarichi relativi alla progettazione delle OO.PP. allocati al titolo II della spesa e ricompresi nel pro-

gramma triennale delle OO.PP. approvato dal Consiglio Comunale;

2. incarichi assegnati per resa di servizi o adempimenti obbligatori per legge per i quali manca qualsiasi facoltà discrezionale dell'amministrazione in quanto trattasi di competenze attribuite dall'ordinamento all'amministrazione stessa.

3. incarichi finanziati integralmente con risorse esterne la cui spesa non grava sul bilancio dell'ente (Deliberazione Corte dei Conti – Sezione Regionale per la Puglia n. 7 del 29 aprile 2008)

1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** tutte 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:

- 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.

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 21 del 29/04/2021 il rendiconto per l'esercizio 2020 (rif. verbale numero 16 del 09/04/2021), rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione al 31/12/2020	€ 4.216.520,74
Parte accantonata	€ 2.774.905,53
Parte vincolata	€ 764.092,13
Parte destinata agli investimenti	€ 9.671,73
Parte disponibile	€ 667.851,35

A seguito di rideterminazione delle quote vincolate dei fondi COVID, l'Organo consiliare ha preso atto con delibera n. 44/2021 in data 29/07/2021, della nuova scomposizione del risultato di amministrazione 2020, che risulta la seguente:

Risultato di amministrazione al 31/12/2020	€ 4.216.520,74
Parte accantonata	€ 2.774.905,53
Parte vincolata	€ 898.579,67
Parte destinata agli investimenti	€ 9.671,73
Parte disponibile	€ 533.363,81

Alla data odierna il risultato di amministrazione risulta applicato al bilancio di previsione, esercizio 2021, per euro 745.181,33 e non applicato per euro 3.471.339,41.

Risultato di amministrazione	di	31/12/2020	Applicato al 09/12/2021	Non applicato
Parte accantonata	€	2.774.905,53	€ 109.105,28	€ 2.665.800,25
Parte vincolata	€	898.579,67	€ 325.712,83	€ 572.866,84
Parte destinata agli investimenti	€	9.671,73	€ 8.759,76	€ 911,97
Parte disponibile	€	533.363,81	€ 301.603,46	€ 231.760,35
TOTALE	€	4.216.520,74	€ 745.181,33	€ 3.471.339,41

L'ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità;

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta comunale numero 146 del 09/12/2021, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

COMUNE DI SALA BOLOGNESE
CITTÀ METROPOLITANA DI BOLOGNA
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2022 - 2024

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIPRENDITO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIPRENDITO DEL BILANCIO 2022	2023	2024	SPESA	CASSA ANNO DI RIPRENDITO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIPRENDITO DEL BILANCIO 2023	2023	2024
Fondo di cui è previsto all'esercizio	1.891.795,89								
Utilizzo avanzo presunto di ammortamento		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di ammortamento (1)		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		913.449,03	0,00	0,00					
Totale 1 - Entrate correnti di natura tributaria	1.891.795,89	1.404.467,24	4.107.000,00	4.107.000,00	Totale 1 - Spese correnti	11.246.496,23	8.461.704,15	7.481.947,00	7.707.188,00
					- di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2 - Trasferimenti correnti	1.214.711,31	444.000,00	394.000,00	394.000,00					
Totale 3 - Entrate extratributarie	2.429.946,81	3.471.114,00	3.311.224,00	3.311.224,00					
Totale 4 - Entrate in conto capitale	4.188.407,49	3.316.400,00	170.000,00	170.000,00	Totale 2 - Spese in conto capitale	1.214.712,84	4.778.745,14	170.000,00	170.000,00
					- di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 5 - Entrate da rimborso di attività finanziarie	189.845,27	170.000,00	0,00	0,00	Totale 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	210.000,00	210.000,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finanziarie	14.342.546,44	13.498.221,24	8.031.224,00	8.031.224,00	Totale spese finanziarie	17.713.251,09	14.714.284,38	7.380.947,00	7.380.100,00
Totale 6 - Accensione di prestiti	170.000,00	170.000,00	0,00	0,00	Totale 4 - Rimborso di prestiti	349.799,84	347.704,00	170.000,00	144.844,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 7 - Anticipazioni da istituti bancari/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Totale 5 - Cassa Anticipazioni da istituti bancari/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 8 - Entrate per conto di terzi a partita di giro	1.891.949,39	1.383.200,00	1.380.220,00	1.380.220,00	Totale 6 - Spese per conto terzi a partita di giro	1.207.418,02	1.380.200,00	1.380.200,00	1.380.200,00
Totale	18.389.408,23	17.138.701,24	9.411.224,00	9.411.224,00	Totale	22.327.418,91	18.819.876,38	9.411.224,00	9.411.224,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	18.391.301,49	18.819.876,38	9.411.224,00	9.411.224,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESA	22.327.418,91	18.819.876,38	9.411.224,00	9.411.224,00
Fondo di cui è previsto presunto	81.782,34								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle previsioni per gli esercizi 2022-2024, alla luce delle scelte effettuate dall'ente, si procede alla seguente analisi.

L'ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.
Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Titolo I

Titolo	Assestato 2021	Prev. 2022	di cui FCDE	Prev. 2023	di cui FCDE	Prev. 2024	di cui FCDE
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.337.455,91	5.494.407,24	187.450,99	4.107.000,00	81.956,00	4.107.000,00	81.956,00
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	4.434.767,51	4.547.407,24	187.450,99	3.160.000,00	81.956,00	3.160.000,00	81.956,00
E.1.01.01.05.001 - Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.852.216,52	1.850.000,00		1.850.000,00		1.850.000,00	
E.1.01.01.06.002 - Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	120.000,00	200.000,00	65.780,00	120.000,00	65.780,00	120.000,00	65.780,00
E.1.01.01.08.001 - Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	0,00	0,00		0,00		0,00	
E.1.01.01.08.002 - Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	22.303,19	0,00		0,00		0,00	
E.1.01.01.16.001 - Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.100.000,00	1.150.000,00		1.150.000,00		1.150.000,00	
E.1.01.01.51.001 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.302.407,24	1.302.407,24	105.494,99	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.51.002 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	7.587,23	30.000,00	9.996,00	30.000,00	9.996,00	30.000,00	9.996,00
E.1.01.01.53.001 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	0,00	0,00		0,00		0,00	
E.1.01.01.61.001 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00		0,00		0,00	
E.1.01.01.61.002 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	0,00	0,00		0,00		0,00	
E.1.01.01.76.001 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	5.251,33	0,00		0,00		0,00	
E.1.01.01.76.002 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	25.000,00	15.000,00	6.180,00	10.000,00	6.180,00	10.000,00	6.180,00
E.1.01.01.99.000 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	0,00		0,00		0,00	
1.0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00		0,00		0,00	
E.1.01.04.05.001 - Compartecipazione IVA ai Comuni	0,00	0,00		0,00		0,00	
E.1.01.04.06.001 - Compartecipazione IRPEF ai Comuni	0,00	0,00		0,00		0,00	
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	902.688,40	947.000,00		947.000,00		947.000,00	
E.1.03.01.01.001 - Fondi perequativi dallo Stato	902.688,40	947.000,00		947.000,00		947.000,00	
Totale	5.337.455,91	5.494.407,24	187.450,99	4.107.000,00	81.956,00	4.107.000,00	81.956,00

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

Titolo II

Titolo	Assestato 2021	Prev. 2022	di cui FCDE	Prev. 2023	di cui FCDE	Prev. 2024	di cui FCDE
2 - Trasferimenti correnti	933.565,67	444.000,00		394.000,00		394.000,00	
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	928.965,67	444.000,00		394.000,00		394.000,00	
E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	584.258,53	134.000,00		134.000,00		134.000,00	
E.2.01.01.01.002 - Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	5.000,00	5.000,00		5.000,00		5.000,00	
E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	5.252,00	25.000,00		25.000,00		25.000,00	
E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	91.384,28	82.000,00		82.000,00		82.000,00	
E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	10.510,95	54.000,00		54.000,00		54.000,00	
E.2.01.01.02.004 - Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	0,00	0,00		0,00		0,00	
E.2.01.01.02.005 - Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	232.559,81	144.000,00		94.000,00		94.000,00	
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00		0,00		0,00	
E.2.01.02.01.001 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00		0,00		0,00	
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	3.600,00	0,00		0,00		0,00	
E.2.01.03.02.999 - Altri trasferimenti correnti da altre imprese	3.600,00	0,00		0,00		0,00	
2.0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.000,00	0,00		0,00		0,00	
E.2.01.04.01.001 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.000,00	0,00		0,00		0,00	
Totale	933.565,67	444.000,00		394.000,00		394.000,00	

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Titolo III

Titolo	Assestato 2021	Prev. 2022	di cui PCDE	Prev. 2023	di cui PCDE	Prev. 2024	di cui PCDE
3 - Entrate extracontributive	2.348.961,54	2.451.514,00	945.858,35	2.351.024,00	945.858,35	2.351.024,00	945.858,35
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.279.099,31	1.291.414,00	65.858,35	1.198.414,00	65.858,35	1.198.414,00	65.858,35
E.3.01.01.01.004 - Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	12.500,00	12.500,00		12.500,00		12.500,00	
E.3.01.02.01.000 - Entrate dalla vendita di servizi	801,00	42.300,00		42.300,00		42.300,00	
E.3.01.02.01.002 - Proventi da voli nido	138.000,00	145.000,00	6.394,50	145.000,00	6.394,50	145.000,00	6.394,50
E.3.01.02.01.004 - Proventi da corsi extrascolastici	85.500,00	90.000,00	5.881,20	90.000,00	5.881,20	90.000,00	5.881,20
E.3.01.02.01.008 - Proventi da mensa	434.500,00	500.000,00	59.891,50	500.000,00	59.891,50	500.000,00	59.891,50
E.3.01.02.01.013 - Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	1,00	500,00		500,00		500,00	
E.3.01.02.01.014 - Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione notturna	30.000,00	30.000,00	5.988,00	30.000,00	5.988,00	30.000,00	5.988,00
E.3.01.02.01.016 - Proventi da trasporto scolastico	31.000,00	37.000,00	4.695,30	34.000,00	4.695,30	34.000,00	4.695,30
E.3.01.02.01.029 - Proventi da servizi di copia e stampa	21.901,73	2.000,00		2.000,00		2.000,00	
E.3.01.02.01.032 - Proventi da diritti di segreteria e rogito	62.883,00	125.000,00		33.000,00		33.000,00	
E.3.01.02.01.033 - Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	26.000,00	33.000,00		33.000,00		33.000,00	
E.3.01.02.01.999 - Proventi da servizi n.a.c.	251.660,30	121.130,00	201,37	121.130,00	201,37	121.130,00	201,37
E.3.01.03.01.002 - Canone occupazione spazi e aree pubbliche	71.883,28	45.500,00		45.500,00		45.500,00	
E.3.01.03.01.003 - Proventi da concessioni su beni	17.000,00	17.000,00		17.000,00		17.000,00	
E.3.01.03.02.001 - Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	60.000,00	51.000,00	2.256,80	51.000,00	2.256,80	51.000,00	2.256,80
E.3.01.03.02.002 - Locazioni di altri beni immobili	35.461,00	37.464,00	1.068,69	37.464,00	1.068,69	37.464,00	1.068,69
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	804.000,00	1.754.000,00	888.000,00	1.754.000,00	888.000,00	1.754.000,00	888.000,00
E.3.02.02.01.002 - Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	1.000,00	1.000,00		1.000,00		1.000,00	
E.3.02.02.01.003 - Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche a carico delle famiglie	1.000,00	1.000,00		1.000,00		1.000,00	
E.3.02.02.01.004 - Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	803.000,00	1.750.000,00	888.000,00	1.750.000,00	888.000,00	1.750.000,00	888.000,00
E.3.02.01.01.002 - Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle imprese	1.000,00	1.000,00		1.000,00		1.000,00	
E.3.02.01.01.003 - Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche a carico delle imprese	1.000,00	1.000,00		1.000,00		1.000,00	
3.03 - Interessi attivi	100,00	100,00		100,00		100,00	
E.3.03.01.99.000 - Altri interessi attivi diversi	500,00	100,00		100,00		100,00	
3.04 - Altre entrate da redditi da capitale	111.371,22	115.000,00		115.000,00		115.000,00	
E.3.04.02.03.000 - Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese	111.371,22	115.000,00		115.000,00		115.000,00	
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	354.391,11	291.000,00		283.510,00		283.510,00	
E.3.05.01.01.000 - Indennizzi di assicurazione contro i danni	23.986,39	0,00		0,00		0,00	
E.3.05.02.01.001 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	94.771,87	90.500,00		83.010,00		83.010,00	
E.3.05.02.03.000 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	1.500,00	1.500,00		1.500,00		1.500,00	
E.3.05.02.03.004 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da famiglie	4.300,00	0,00		0,00		0,00	
E.3.05.02.03.005 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese	1.000,00	1.000,00		1.000,00		1.000,00	
E.3.05.02.04.000 - Incassi per azioni di sorveglianza nei confronti di beni	110.000,00	110.000,00		110.000,00		110.000,00	
E.3.05.99.03.001 - Entrate per identificazione inversione contabile IVA (reverse charge)	3.000,00	3.000,00		3.000,00		3.000,00	
E.3.05.99.99.000 - Altre entrate correnti n.a.c.	2.998,76	0,00		0,00		0,00	
E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti n.a.c.	112.923,09	85.000,00		85.000,00		85.000,00	
Totale	2.348.961,54	2.451.514,00	945.858,35	2.351.024,00	945.858,35	2.351.024,00	945.858,35

In merito alle sanzioni del codice della strada, la Giunta Comunale con deliberazione n. 144 in data 09/12/2021 ha destinato:

- euro 134.789,17 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 389.257,13 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 143 del 09/12/2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 59,68%.

Previsioni di cassa

Nel bilancio di previsione **garantisce** il rispetto del saldo di cassa finale non negativo ai sensi del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Le previsioni di cassa sono state calcolate:

- tenendo conto del trend della riscossione;
- decurtando l'importo accantonato al fondo crediti dubbia esigibilità di competenza ed in sede di rendiconto per le relative entrate;

- per le spese non prevedendo stanziamenti nella missione 20 (ad esclusione del fondo di riserva di cassa);
- non prevedendo stanziamenti per gli importi relativi al fondo pluriennale vincolato;
- considerando i presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2022-2024 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale previste sono

Missione	Assestato 2021	Prev. 2022	di cui fin. FPV entrata 2022	Prev. 2023	di cui fin. FPV entrata 2023	Prev. 2024	di cui fin. FPV entrata 2024
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	794.997,11	1.121.070,68	358.771,00	77.000,00	0,00	77.000,00	0,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza	74.854,56	71.000,00	0,00	34.000,00	0,00	34.000,00	0,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	422.223,41	190.490,50	5.490,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	419.150,39	210.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	153.794,48	182.982,40	66.882,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	83.000,00	89.484,51	5.485,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.745.948,51	1.299.320,00	286.320,00	42.000,00	0,00	42.000,00	0,00
11 - Soccorso civile	379.252,00	73.629,65	73.630,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	779.623,42	1.856.782,40	75.783,00	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00
13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	84.936,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	4.917.691,65	5.028.760,14	872.361,00	179.000,00	0,00	179.000,00	0,00

Le opere di importo superiore a euro 100.000,00 **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

La previsione per l'esercizio 2022 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 € **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del Dlgs 18/04/2016, n. 50.

È allegato al bilancio di previsione un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

SPESE		ENTRATE	
Descrizione	Previsione 2022	Descrizione	Previsione 2022
ACQUISTO BENI MOBILI D'INVESTIMENTO - AUTO	60.000,00	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER MEZZI ELETTRICI	47.000,00
		ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI	13.000,00
INCARICHI PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE FINANZIATE	60.000,00	URBANIZZAZIONE SECONDARIA	10.000,00
		ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI	10.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RISTRUTTURAZIONE DI IMMOBILI PATRIMONIALI	250.000,00	ASSUNZIONE MUTUO CDP	250.000,00
TRASFERIMENTO A CM FONDO PEREQUATIVO QUOTU SECONDARIA	50.300,00	URBANIZZAZIONE SECONDARIA	50.300,00
ESPROPRI E SERVITU ONEROSE	62.000,00	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI	62.000,00
TRASFERIMENTO A UNIONE TERRE D'ACQUA PER SIAT	40.000,00	CONDONI EDILIZI E SANATORIA OPERE EDILIZIE ABUSIVE - SANZIONI	40.000,00
CONTRIBUTO DA DESTINARE ALLA CHIESA E A ENTI RELIGIOSI	10.000,00	URBANIZZAZIONE SECONDARIA	10.000,00
ACQUISTO BENI MOBILI DI INVESTIMENTO SOFTWARE - POLIZIA MUNICIPALE	13.000,00	PROVENTI PER VIOLAZIONE CDS ART 142	8.000,00
		ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI	5.000,00
ACQUISTO BENI MOBILI DI INVESTIMENTO IMPIANTI E MACCHINARI - POLIZIA MUNICIPALE	23.000,00	PROVENTI PER VIOLAZIONE CDS ART 142	23.000,00
ACQUISTO AUTO - POLIZIA MUNICIPALE	35.000,00	PROVENTI PER VIOLAZIONE CDS ART 208	23.500,00
		PROVENTI PER VIOLAZIONE CDS ART 142	11.500,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA	40.000,00	URBANIZZAZIONE PRIMARIA	40.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA	35.000,00	URBANIZZAZIONE SECONDARIA	35.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RISTRUTTURAZIONE SCUOLA MEDIA	70.000,00	CONTRIBUTO DALLLO STATO PER SICUREZZA EDIFICI	70.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	210.000,00	CONTRIBUTO DALLLO STATO PER SICUREZZA EDIFICI	200.000,00
		CONDONI EDILIZI E SANATORIA OPERE EDILIZIE ABUSIVE - SANZIONI	10.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	360.000,00	CONTRIBUTO D-	171.000,00
		CONTRIBUTO S-	129.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTI	560.000,00	CONTRIBUTO DALLLO STATO PER SICUREZZA EDIFICI	500.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	70.000,00	CONTRIBUTO DALLLO STATO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	70.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (ARISTEA)	42.000,00	PROVENTI PER VIOLAZIONE CDS ART 142	42.000,00
ACQUISTO BENI MOBILI DI INVESTIMENTO VIABILITA'	35.000,00	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI	35.000,00
INCARICHI REDAZIONE E VARIANTI STRUMENTI URBANISTICI	20.000,00	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI	20.000,00
RESTITUZIONE SOMME PER TRASFORMAZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE IN PROPRIETA'	1.000,00	MONETIZZAZIONE PARCHEGGI	1.000,00
TRASFERIMENTO AD ACER PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLOGGI ERP	60.100,00	CONTRIBUTO DA ACER PER BONUS 110 EDIFICI ERP	72.500,00
		CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER ALLOGGI ERP	7.600,00
TRASFERIMENTO STATO QUOTA PROVENTI BENI FEDERALISMO	15.000,00	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI	15.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	29.000,00	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI	29.000,00
ACQUISTO BENI MOBILI D'INVESTIMENTO - SERVIZIO VERDE PUBBLICO	35.000,00	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI	35.000,00
COSTRUZIONE E AMPLIAMENTO ASILO NIDO	1.500.000,00	CONTRIBUTO DALLLO STATO PER SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI	1.500.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO	35.000,00	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI	35.000,00
TRASFERIMENTI AD AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA SENECA	3.000,00	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI	3.000,00
CONTRIBUTI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	5.000,00	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	5.000,00
AMPLIAMENTO PARCHEGGIO CIMITERO PADULLE	183.000,00	CONTRIBUTO DALLLO STATO PER SICUREZZA EDIFICI	180.000,00
		TRASFORMAZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE IN PROPRIETA'	3.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	30.000,00	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI	30.000,00
RESTITUZIONE PER RINUNCIA LOCULI E CELLETTE	25.000,00	PROVENTI CONCESSIONI LOCULI CIMITERIALI	20.000,00
		URBANIZZAZIONE SECONDARIA	5.000,00
	3.905.400,00		3.905.400,00
ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI A COPERTURA DI SPESE CORRENTI (manutenzioni)	160.000,00		

Per quanto riguarda la previsione delle entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni è la seguente:

Titolo	Assestato 2021	Prev. 2022	Prev. 2023	Prev. 2024
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa	1.858.050,49	872.360,14	0,00	0,00
0.01 - Avanzo di Amministrazione	454.987,04	0,00	0,00	0,00
0.01.0200 - Avanzo di Amministrazione applicato alla parte capitale	454.987,04	0,00	0,00	0,00
E.0.01.01.02.001 - Avanzo applicato alla parte capitale	454.987,04	0,00	0,00	0,00
0.03 - Fpv di Parte Capitale	1.403.063,45	872.360,14	0,00	0,00
0.03.0100 - Fpv di Parte Capitale	1.403.063,45	872.360,14	0,00	0,00
E.0.01.03.01.001 - Fpv Parte Capitale	1.403.063,45	872.360,14	0,00	0,00
4 - Entrate in conto capitale	2.895.241,88	3.856.400,00	179.000,00	179.000,00
4.01 - Tributi in conto capitale	40.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
4.01.0100 - Imposte da sanatorie e condoni	40.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
E.4.01.01.01.001 - Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	40.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
4.02 - Contributi agli investimenti	431.750,94	2.652.100,00	5.000,00	5.000,00
4.02.0100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	427.750,94	2.652.100,00	5.000,00	5.000,00
E.4.02.01.01.000 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	140.000,00	1.020.000,00	0,00	0,00
E.4.02.01.01.002 - Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	28.599,15	1.500.000,00	0,00	0,00
E.4.02.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	99.151,79	59.600,00	5.000,00	5.000,00
E.4.02.01.02.004 - Contributi agli investimenti da Città metropolitane e Roma capitale	136.000,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.01.02.005 - Contributi agli investimenti da Unioni di Comuni	24.000,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.01.02.018 - Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	0,00	72.500,00	0,00	0,00
4.02.0200 - Contributi agli investimenti da Famiglie	4.000,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.02.01.001 - Contributi agli investimenti da Famiglie	4.000,00	0,00	0,00	0,00
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	11.880,00	0,00	0,00	0,00
4.03.1000 - Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	11.880,00	0,00	0,00	0,00
E.4.03.10.02.003 - Altri trasferimenti in conto capitale da Comuni	11.880,00	0,00	0,00	0,00
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	602.000,00	603.000,00	3.000,00	3.000,00
4.04.0100 - Alienazione di beni materiali	602.000,00	603.000,00	3.000,00	3.000,00
E.4.04.01.08.000 - Alienazione di Beni immobili	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00
E.4.04.01.10.001 - Alienazione di diritti reali	2.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
4.05 - Altre entrate in conto capitale	1.809.610,94	551.300,00	121.000,00	121.000,00
4.05.0100 - Permessi di costruire	1.809.610,94	551.300,00	121.000,00	121.000,00
E.4.05.01.01.001 - Permessi di costruire	1.809.610,94	551.300,00	121.000,00	121.000,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	160.000,00	250.000,00	0,00	0,00
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	160.000,00	250.000,00	0,00	0,00
5.04.0700 - Prelievi da depositi bancari	160.000,00	250.000,00	0,00	0,00
E.5.04.07.01.001 - Prelievi da depositi bancari	160.000,00	250.000,00	0,00	0,00
6 - Accensione di prestiti	160.000,00	250.000,00	0,00	0,00
6.03 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	160.000,00	250.000,00	0,00	0,00
6.03.0100 - Finanziamenti a medio lungo termine	160.000,00	250.000,00	0,00	0,00
E.6.03.01.04.003 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - SPA	160.000,00	250.000,00	0,00	0,00
Totale	5.073.292,37	5.228.760,14	179.000,00	179.000,00

L'ente **ha rispettato** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Investimenti con operazioni non monetarie

Al momento non sono programmati per gli anni 2022-2024 alcuni investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie);

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria

L'Organo di revisione ha rilevato che l'ente ha posto in essere dal 30/06/2012 un contratto di leasing finanziario e che tale operazione è considerata ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'ente.

4. ACCANTONAMENTI

Nella missione 20, programma 1 è presente un accantonamento al fondo di riserva di competenza di:

- euro 35.000,00 pari allo 0,37% delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 35.000,00 pari allo 0,46% delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 35.000,00 pari allo 0,45% delle spese correnti per l'anno 2024;

È **rispettato** il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30% ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.

Ed un fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2022 di euro 1.000.000,00 pari allo 5,63% delle spese finali per l'anno 2022;

È **rispettato** il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2022.

Nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 1.215.809,34 per l'anno 2022;
- euro 1.110.314,35 per l'anno 2023;
- euro 1.110.314,35 per l'anno 2024;

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

SPESE CORRENTI PER MISSIONE/PROGRAMMA							
Missione	Assestato 2021	Prev. 2022	di cui fin. FPV entrata 2022	Prev. 2023	di cui fin. FPV entrata 2023	Prev. 2024	di cui fin. FPV entrata 2024
20.02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	644.683,20	1.215.809,34	0,00	1.110.314,35	0,00	1.110.314,35	0,00
1898.690 - FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE DI PARTE CORRENTE	204.683,20	253.309,34	0,00	147.814,35	0,00	147.814,35	0,00
1898.691 - FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE DI PARTE CORRENTE PROVENTI COS	440.000,00	962.500,00	0,00	962.500,00	0,00	962.500,00	0,00

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

L'ente **ha utilizzato** il metodo ordinario.

L'ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'ente ai fini del calcolo della media **non si è** avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

In riferimento all'accelerazione delle riscossioni in conto competenza ed in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, l'ente non si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 80 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020). L'Organo di revisione non ha rilasciato un parere in merito.

Nella missione 20, programma 3 sono presenti i seguenti accantonamenti:

SPESE CORRENTI PER MISSIONE/PROGRAMMA							
Missione	Assestato 2021	Prev. 2022	di cui fin. FPV entrata 2022	Prev. 2023	di cui fin. FPV entrata 2023	Prev. 2024	di cui fin. FPV entrata 2024
1899.691 - FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE DI PAIUTE CORRENTE PREVENITI CDR	442.000,00	562.000,00	0,00	562.000,00	0,00	562.000,00	0,00
20.03 - Altri fondi	12.885,48	76.635,48	0,00	76.635,48	0,00	76.635,48	0,00
1899.5699 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - FONDO ONERI PER I RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1899.694 - FONDO RISCHI E CONTENZIOSO	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
1899.695 - FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	2.635,48	2.635,48	0,00	2.635,48	0,00	2.635,48	0,00
1899.696 - FONDO INNOVAZIONE	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
1899.697 - FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1899.699 - FONDO ONERI PER I RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	54.000,00	0,00	54.000,00	0,00	54.000,00	0,00
Totale	554.235,48	1.227.644,82	0,00	1.227.644,82	0,00	1.227.644,82	0,00

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dell'accantonamento per rischi di soccombenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non sia soggetto all'obbligo di accantonamento al FGDC.

Verifica obbligo di accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali (art. 1, commi 858-870, legge 145/2018) ANNO 2022		
Descrizione	Importo/valore	Accantonamento al fondo di garanzia
Acquisto di beni e servizi di parte corrente - bilancio 2022 (stanziamenti macro 1.03)	4.981.950	
Acquisto di beni e servizi di parte capitale - bilancio 2022	3.645.945	
a detrarre: Stanziamenti finanziati da entrate di natura vincolata (da indicare con il segno -)	-3.645.945	
Totale stanziamenti per acquisto di beni e servizi - bilancio 2021	4.981.950	
1° parametro: riduzione stock di debito commerciale scaduto (comma 859, lett. a)		
Stock di debito commerciale scaduto al 31/12/2020 comunicato alla PCC	2.601	
Obiettivo di riduzione stock debito scaduto al 31/12/2020 (-10%)	2.341	
Stock di debito commerciale scaduto al 31/12/2021	0	
Ammontare fatture ricevute nell'anno 2021 (titolo I e titolo II)	4.851.780	
Limite del 5% delle fatture ricevute	242.589	
Lo stock di debito scaduto al 31/12/2021 è ridotto del 10% rispetto a quello rilevato al 31/12/2020?	SI	
Lo stock di debito scaduto al 31/12/2021 è inferiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno?	SI	
% di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali	0%	
Fondo di garanzia debiti commerciali per mancata riduzione dello stock di debito al 31/12/es precedente		0
2° parametro: Indicatore di ritardo nei pagamenti (comma 859, lett. b)		
Ritardo dei pagamenti anno 2021 (indicare la fascia di ritardo)	Nessun ritardo	
% di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali	0%	
Fondo di garanzia debiti commerciali per mancato rispetto dei tempi di pagamento		0
3° parametro: rispetto adempimenti (comma 868)		
L'ente ha provveduto a comunicare alla PCC le informazioni sui pagamenti delle fatture?	SI	
L'ente ha pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti scaduti ai sensi del d.lgs. 33/2013?	SI	
L'ente ha comunicato alla PCC lo stock di debito scaduto al 31/12/2018 ai sensi del comma 867 legge 145/2018?	SI	
% di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali	0%	
Fondo di garanzia debiti commerciali per mancato rispetto adempimenti comma 868 legge 145/2018		0
FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI DA STANZIARE NEL BILANCIO 2021		0

5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2022/2024 l'Ente prevede di accendere nuovi mutui per l'importo di euro 250.000 per finanziare la manutenzione straordinaria dell'archivio.

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),

In caso negativo indicare le ragioni.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2019	2020	2021	2022
residuo debito	1.462.710,25	1.754.377,97	1.902.840,25	1.727.953,25
nuovi prestiti (leasing)	0,00	0,00	0,00	0,00
nuovi prestiti	446.500,00	319.268,24	0,00	250.000,00
prestiti rimborsati	-154.832,28	-170.805,96	-174.887,00	-166.504,04
estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00	0,00
totale fine anno	1.754.377,97	1.902.840,25	1.727.953,25	1.812.449,21

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non ci sono oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale;

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni;

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

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

6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

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.

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

COMUNE DI SALA BOLOGNESE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			3.891.790,66		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		61.088,88	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		9.389.921,34	7.852.024,00	7.852.024,00
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	(-)		9.485.504,12	7.681.967,00	7.707.180,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			1.215.889,34	1.110.314,35	1.110.314,35
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale assunto dai mutui e prestiti obbligazionari	(-)		165.506,00	170.057,00	144.844,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-206.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dai principi contabili	(+)		308.000,00	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 dai principi contabili	(-)		108.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+L+M			0,00	0,00	0,00

COMUNE DI SALA BOLOGNESE
CITTÀ METROPOLITANA DI BOLOGNA
BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO

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)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)		872.360,14	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.356.400,00	179.000,00	179.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		308.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		250.000,00	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	(+)		108.000,00	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>	(-)		4.778.760,14	179.000,00	179.000,00
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

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		250.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		250.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

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

L'equilibrio di parte corrente è stato raggiunto utilizzando i proventi dei permessi a costruire per euro 308.000,00 per la sola prima annualità del bilancio al finanziamento della manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione 1 e destinando, per la sola annualità 2022, i proventi da sanzione al Codice della Strada, ai sensi dell'art. 142 commi 12-bis, 12-ter e 12-quater del Decreto Legislativo 30 aprile 1992 n. 285 al finanziamento delle spesa in c/capitale, nei limiti delle fattispecie previste dal citato comma 12-ter.

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti effettua le seguenti osservazioni e/o suggerimenti:

a) rispetto alle entrate e spese: le previsioni di entrata sono congrue e quelle di spesa attendibili sulla base:

- delle previsioni definitive
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità; - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti:

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio. Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le fonti di finanziamento.

c) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

d) 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.

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, di qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto.

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.

IL REVISORE UNICO
dott. Alberto Piombo

