

COMUNE DI SASSARI

Provincia di SASSARI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Giampaola Scanu

Dr. Oreste Antonio Antignano

Dr. Michele Caria

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.08 del 24/03/2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

presenta

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

Il 24/03/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Giampaola Scanu

Dr. Oreste Antonio Antignano

Dr. Michele Caria

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
Previsioni di cassa.....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024.....	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	16
La nota integrativa	17
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024	20
A) ENTRATE	20
Entrate da fiscalità locale	20
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	21
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	22
Sanzioni amministrative da codice della strada	22
Proventi dei beni dell'ente	23
Proventi dei servizi pubblici	24
Canone unico patrimoniale	24
Spese di personale.....	25
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	26
Spese per acquisto beni e servizi.....	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	26
Fondo di riserva di competenza	27
Fondo di riserva di cassa	28
Fondi per spese potenziali.....	28
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	29
ORGANISMI PARTECIPATI	29
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	32
INDEBITAMENTO	33
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	34
CONCLUSIONI	35

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti **Giampaola Scanu, Oreste Antignano e Michele Caria** revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 28.03.2019;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 10/03/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla Giunta comunale in data 09/03/2022 con delibera n. 78, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 09/03/2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Sassari registra una popolazione al 01.01.2021 di n 122.506 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Ente ha gestito il bilancio 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.
- l'Ente è in disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui.
- l'Ente non è in dissesto finanziario

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali, eccetto le tariffe Tari in misura utile ad assicurare la copertura dei costi indicati nel PEF.

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

L'Organo di revisione rileva che nel bilancio di previsione 2022-2024, in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica e della relativa spesa, come evidenziato nella proposta di Consiglio Comunale di deliberazione al bilancio, si decide, per l'annualità 2022, di applicare avanzo di amministrazione per € 180.000,00 a copertura di spese per sanificazione uffici comunali € 150.000,00 e di contratti di servizio di assistenza domiciliare € 30.000,00.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.33 del 30/06/2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.32 in data 22/06/2021 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;
- 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 (+/-)	172.594.310,12
di cui:	
a) Fondi vincolati	83.851.169,93
b) Fondi accantonati	100.431.225,66
c) Fondi destinati ad investimento	1.609.368,78
d) Fondi liberi	-13.297.454,25
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	172.594.310,12

Con delibera Consiliare n. 33 del 07/07/2015 relativa al maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, sulla quale il precedente Organo di Revisione ha espresso parere in data 01/07/2015, è stato disposto il ripiano in 30 quote annuali costanti di euro 977.714,85.

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

Situazione di cassa

	2019	2020	2021
Disponibilità:	67.497.550,09	90.854.376,69	107.293.522,53
di cui cassa vincolata	45.102.395,28	47.794.747,71	43.008.887,26
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

La nota integrativa indica la quota derivante dal riaccertamento straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).

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⁾		prev. di competenza	4.147.743,59	4.951.960,79	404.504,35	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni competenza	14.064.427,87	13.013.709,66	9.659,15	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	31.670.315,46	2.003.683,82	0,00	0,00
	utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	31.670.315,46	2.003.683,82		
	- 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	90.854.376,69	107.293.522,53		
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	94.420.493,39	previsione di competenza previsione di cassa	70.666.063,83 61.743.560,16	73.845.967,49 60.778.604,99	75.563.525,83 76.371.041,66
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	16.507.961,24	previsione di competenza previsione di cassa	76.992.399,49 83.330.210,13	65.752.979,29 82.260.940,53	61.399.712,34 61.375.196,54
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	42.526.289,08	previsione di competenza previsione di cassa	21.279.725,19 25.109.676,43	21.216.988,85 27.421.494,84	22.574.427,32 21.052.077,82
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	11.396.518,47	previsione di competenza previsione di cassa	21.362.943,84 28.845.096,16	25.647.947,03 36.956.354,28	27.867.342,41 30.123.359,18
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	74.047,71	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 83.369,76	0,00 74.047,71	0,00 0,00
60000	TITOLO 6	Accensione prestiti	607.077,49	previsione di competenza previsione di cassa	607.791,20 1.214.868,69	607.791,20 1.214.868,69	0,00 0,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	10.000.000,00 0,00	10.000.000,00 10.000.000,00	10.000.000,00 10.000.000,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.010.162,37	previsione di competenza previsione di cassa	68.388.205,00 71.012.649,81	64.787.000,00 68.297.162,37	62.455.000,00 62.455.000,00
TOTALE TITOLI		169.542.549,75	previsione di competenza previsione di cassa	269.297.128,55 271.339.431,14	261.858.673,86 287.003.473,41	259.860.007,90	261.376.675,20
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		169.542.549,75	previsione di competenza previsione di cassa	319.179.615,47 362.193.807,83	281.828.028,13 394.296.995,94	260.274.171,40	261.376.675,20

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	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			977.714,85	977.714,85	977.714,85	977.714,85
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	34.225.944,20	previsione di competenza	185.975.558,13	161.167.702,27	153.799.656,16	152.592.393,52
			di cui già impegnato*		76.113.055,40	41.165.707,05	36.376.966,91
			di cui fondo pluriennale vincolato	4.951.960,79	404.504,35	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	192.469.434,78	178.743.478,37		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	9.762.925,30	previsione di competenza	49.950.998,64	41.548.591,24	29.571.922,69	31.823.948,94
			di cui già impegnato*		28.684.915,26	8.896.983,47	906.388,03
			di cui fondo pluriennale vincolato	13.013.709,66	9.659,15	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	39.560.902,69	50.693.484,72		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	1.865.928,69	previsione di competenza	3.887.138,85	3.347.019,77	3.469.877,70	3.527.617,89
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	4.426.451,74	4.776.362,21		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	10.000.000,00	10.000.000,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.854.159,94	previsione di competenza	68.388.205,00	64.787.000,00	62.455.000,00	62.455.000,00
			di cui già impegnato*		934.871,31	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	72.103.803,27	68.641.159,94		
	TOTALE TITOLI	49.708.958,13	previsione di competenza	318.201.900,62	280.850.313,28	259.296.456,55	260.398.960,35
			di cui già impegnato*		105.732.841,97	50.062.690,52	37.283.354,94
			di cui fondo pluriennale vincolato	17.965.670,45	414.163,50	0,00	0,00
			previsione di cassa	318.560.592,48	312.854.485,24		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	49.708.958,13	previsione di competenza	319.179.615,47	281.828.028,13	260.274.171,40	261.376.675,20
			di cui già impegnato*		105.732.841,97	50.062.690,52	37.283.354,94
			di cui fondo pluriennale vincolato	17.965.670,45	414.163,50	0,00	0,00
			previsione di cassa	318.560.592,48	312.854.485,24		

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.

La nota integrativa descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), e data la negatività, per la fattispecie di disavanzo da riaccertamento straordinario, indica le modalità di ripiano e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione. Tali indicazioni sono sinteticamente riepilogate nelle seguenti tabelle:

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE (a)	DISAVANZO PRESUNTO (b)	DISAVANZO RIPIANATO NEL PRECEDENTE ESERCIZIO (c) =(a)-(b)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (d)	MAGGIORE RIPIANO DEL DISAVANZO RISPETTO A QUANTO EFFETTIVAMENTE DOVUTO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e)=(d)- (c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome)					
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	13.297.454,25	5.744.320,65	7.553.133,60	977.714,85	4.766.605,80
Disavanzo tecnico al 31 Dicembre....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL35/2013					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art 243-bis TUEL					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	13.297.454,25	5.744.320,65	7.553.133,60	977.714,85	4.766.605,80

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO N	ESERCIZIO N+1	ESERCIZIO N+2	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome)					
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	5.744.320,65	977.714,85	977.714,85	977.714,85	977.714,85
Disavanzo tecnico al 31 Dicembre....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL35/2013					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art 243-bis TUEL					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	5.744.320,65	977.714,85	977.714,85	977.714,85	977.714,85

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	4.951.960,79
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	13.013.709,66
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	17.965.670,45

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	17.965.670,45
FPV di parte corrente applicato	4.951.960,79
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	13.013.709,66
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	414.160,50
FPV corrente:	404.501,35
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	209.328,84
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	195.172,51
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	9.659,15
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	9.659,15
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	4.951.960,79
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	4.951.960,79
Entrata in conto capitale	13.013.709,66
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	13.013.709,66
TOTALE	17.965.670,45

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	107.293.522,53
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	60.778.604,99
2	Trasferimenti correnti	82.260.940,53
3	Entrate extratributarie	27.421.494,84
4	Entrate in conto capitale	36.956.354,28
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	74.047,71
6	Accensione prestiti	1.214.868,69
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	68.297.162,37
	TOTALE TITOLI	287.003.473,41
	TOTALE GENERALE ENTRATE	394.296.995,94

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	178.743.478,37
2	Spese in conto capitale	50.693.484,72
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	4.776.362,21
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	68.641.159,94
	TOTALE TITOLI	312.854.485,24
	SALDO DI CASSA	81.442.510,70

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.

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2022 comprende la cassa vincolata per euro 43.008.887,26.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere. La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	107.293.522,53
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	94.420.493,39	70.666.063,83	165.086.557,22	60.778.604,99
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	16.507.961,24	76.992.399,49	93.500.360,73	82.260.940,53
3	<i>Entrate extratributarie</i>	42.526.289,08	21.279.725,19	63.806.014,27	27.421.494,84
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	11.396.518,47	21.362.943,84	32.759.462,31	36.956.354,28
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	74.047,71	0,00	74.047,71	74.047,71
6	<i>Accensione prestiti</i>	607.077,49	607.791,20	1.214.868,69	1.214.868,69
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	4.010.162,37	68.388.205,00	72.398.367,37	68.297.162,37
	TOTALE TITOLI	169.542.549,75	269.297.128,55	438.839.678,30	287.003.473,41
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	169.542.549,75	269.297.128,55	438.839.678,30	394.296.995,94

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	34.225.944,20	185.975.558,13	220.201.502,33	178.743.478,37
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	9.762.925,30	49.950.998,64	59.713.923,94	50.693.484,72
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>		0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	1.865.928,69	3.887.138,85	5.753.067,54	4.776.362,21
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	3.854.159,94	68.388.205,00	72.242.364,94	68.641.159,94
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	49.708.958,13	318.201.900,62	367.910.858,75	312.854.485,24
	SALDO DI CASSA				81.442.510,70

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		107.293.522,53			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		4.951.960,79	404.504,35	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		977.714,85	977.714,85	977.714,85
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		160.815.935,63 0,00	159.537.665,49 0,00	158.798.316,02 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		161.167.702,27 404.504,35 14.850.462,19	153.799.656,16 0,00 16.307.665,61	152.592.393,52 0,00 15.342.672,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		3.347.019,77 0,00 0,00	3.469.877,70 0,00 0,00	3.527.617,89 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			275.459,53	1.694.921,13	1.700.589,76
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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.492.768,24 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		69.530,00 0,00	69.530,00 0,00	69.530,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.837.757,77	1.764.451,13	1.770.119,76
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		510.915,58	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		13.013.709,66	9.659,15	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		26.255.738,23	27.867.342,41	30.123.359,18
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	(-)		69.530,00	69.530,00	69.530,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.837.757,77	1.764.451,13	1.770.119,76
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		41.548.591,24 9.659,15	29.571.922,69 0,00	31.823.948,94 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		510.915,58	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		13.013.709,66	9.659,15	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		26.255.738,23	27.867.342,41	30.123.359,18
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	(-)		69.530,00	69.530,00	69.530,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.837.757,77	1.764.451,13	1.770.119,76
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		41.548.591,24 9.659,15	29.571.922,69 0,00	31.823.948,94 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		1.492.768,24		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-1.492.768,24	0,00	0,00

La RGS Circolare n 8 del 15 marzo 2021 ha confermato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito) come già stabilito con Circolare n 5 del 9 marzo 2020. Nella medesima Circolare 8/2021, tenendo conto del rispetto per gli anni 2021 e 2022, in base ai dati dei bilanci di previsione 2020-2022, a livello di comparto, dell'equilibrio di cui al richiamato articolo 9, comma 1- bis, della legge n. 243 del 2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito

L'importo di euro 69.530,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite:

- Accantonamento 10% delle alienazioni a riduzione del debito DL 76/2015 art. 7 comma 7: € 5.530,00
- Permessi di costruire destinati a manutenzione ordinaria del patrimonio: € 64.000,00.

L'importo di euro 1.837.757,77 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- Entrate correnti non vincolate per euro	672.775,07
Sanzioni codice della strada	40.875,00
Proventi gestione discarica	270.000,00
Proventi cessione fibra ottica	61.000,00
Proventi parcheggi	209.586,49
Proventi fitti	124.921,21
Trasf. RAS digitalizzazione	70.000,00
Trasf. RAS piani PAI	8.600,00
Trasf. ISTAT	20.000,00
Trasf. INPS per Home Care Premium	10.000,00
Trasf. Dai Comuni per Discarica	350.000,00

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	12.999,83	12.218,52	12.218,52
Recupero evasione tributaria	6.730.583,74	8.029.097,74	6.527.097,74
Canoni per concessioni pluriennali - CANONE SOCIALE - MOROSITA	40.000,00	25.000,00	20.000,00
Sanzioni codice della strada	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
Vendita beni mobili emateriali fuori uso	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Altre da specificare (rimborsi spese legali, imposte, assicurazioni, lavori soc. ipp)	231.463,09	210.401,63	200.000,00
Totale	9.230.046,66	10.491.717,89	8.974.316,26

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
QUOTA DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2014	977.714,85	977.714,85	977.714,85
manutenzioni e interventi straordinari	1.181.528,49	398.645,71	266.296,21
spese per eventi covid	25.000,00	0,00	0,00
accantonamento passività potenziali- sentenze-alienz	105.530,00	105.530,00	105.530,00
accantonamento maggiori spese energetiche	650.000,00	0,00	0,00
crediti inesigibili quota da fcde	5.302.317,79	6.254.837,34	5.286.623,54
altre da specificare (rimborsi vari, acquisti vari, compe)	734.967,66	706.575,07	729.178,44
Totale	8.977.058,79	8.443.302,97	7.365.343,04

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:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

I punti b,c,e d sono dettagliati e coordinati con gli allegati al bilancio A1, A2, A3.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 1944 del 03 /02/2022.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è in corso di approvazione da parte del Consiglio Comunale.

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n.7 del 16/03/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 65 del 14/12/2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6

e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.2 in data 07/02/2022 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

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

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

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il Comune ha confermato l'aliquota in misura del 0,80, con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000, come da deliberazione del Consiglio comunale n. 14 del 21/03/2012 e come previsto dal regolamento sulla disciplina dell'addizionale comunale all'Irpef n. 20 del 13.2.2007 e modificato con deliberazione consiliare n. 14 del 21 marzo 2012.

Addizionale IRPEF	Accertamento Esercizio 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	10.515.539,89	10.589.683,84	10.589.683,84	10.589.683,84

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:

IUC	Esercizio 2021 (assestato)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU	22.609.681,61	23.446.000,00	23.446.000,00	23.446.000,00
Totale	22.609.681,61	23.446.000,00	23.446.000,00	23.446.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2021 (assestato)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
TARI	27.498.664,11	28.853.669,00	30.466.615,00	30.475.028,00
Totale	27.498.664,11	28.853.669,00	30.466.615,00	30.475.028,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2022, la somma di euro 28.853.669, con un aumento di euro 1.355.004,89 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. Il gettito TARI è condizionato, oltre che dalla modifica delle tariffe, dalla seguente dinamica:

- nel 2022 l'Ente prevede l'emissione degli accertamenti per omesso versamento annualità 2017;
- nel 2023 le annualità 2018 – 2019 – 2020;
- nel 2024 l'annualità 2021 – 2022.

I costi TARI da considerare per l'anno 2022 sono determinati sulla base di quelli effettivi rilevati nell'anno di riferimento 2020 come risultanti di fonti contabili obbligatorie. I costi ammessi al riconoscimento tariffario sono calcolati secondo criteri di efficienza, considerandoli senza IVA, la quale se indetraibile viene evidenziata a parte nel format di Appendice 1 predisposto dall'autorità corredata dalla dichiarazione di veridicità a firma del Legale rappresentante del Gestore/Comune.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro € 3.635.522,80 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis) e di € 126.685,00 a titolo di fondo rischi.

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 100.000,00.

Il pagamento della TARI non avviene ancora tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2021 (assestato)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	50.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)				
Totale	50.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011).

Il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.Lgs n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, avviene tramite il sistema pago PA.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2020*	Residuo 2020*	Assestato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
ICI						
IMU	2.119.418,80	12.251.969,31	2.573.912,25	2.006.000,00	2.006.000,00	2.006.000,00
TASI	0,00	89.674,82	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI	3.904.983,54	14.112.027,62	4.374.136,87	4.075.000,00	5.555.000,00	4.053.500,00
TOSAP	81.981,63			100.000,00	100.000,00	100.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'				190.000,00	190.000,00	190.000,00
ALTRI TRIBUTI						
Totale	6.106.383,97	26.453.671,75	6.978.049,12	6.401.000,00	7.881.000,00	6.379.500,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	3.976.531,99	21.844.948,76	3.441.785,25	4.263.586,10	5.216.798,10	4.248.584,30

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)	767.526,62	58.126,65	513.666,29
2021 (assestato)	950.000,00	64.000,00	886.000,00
2022 previsione	810.000,00	64.000,00	746.000,00
2023 previsione	810.000,00	64.000,00	746.000,00
2024 previsione	810.000,00	64.000,00	746.000,00

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
sanctions ex art.208 co 1 cds	2.450.000,00	2.450.000,00	2.450.000,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	150.000,00	150.000,00	150.000,00
TOTALE SANZIONI	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.001.000,00	1.001.000,00	1.001.000,00
Percentuale fondo (%)	38,50%	38,50%	38,50%

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

Nel calcolo delle destinazioni si rilevano la decurtazione di euro € 1.532.750,00, relativa a accantonamento al FCDE, aggi e spese su riscossione e gestione

L'ente destina il 64,59% dei proventi delle sanzioni amministrative al Codice della Strada, per le finalità previste dall'art. 208 del C.d.S. così come modificato dalla Legge 120/2010.

Con atto di Giunta Comunale n.26 in data 01/02/2022 si destina il 50% a interventi di spesa di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 80.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
fitti attivi da beni comunali	200.000,00	200.000,00	200.000,00
fitti attivi da beni comunali concessi in comodato gratuito	11.213,40	11.213,40	11.213,40
fitti attivi da beni comunali concessi in comodato d uso - cinema astra	6.000,00	6.000,00	0,00
fitti attivi beni ex ipab	60.000,00	60.000,00	60.000,00
fitti attivi beni ex eca	27.500,00	27.500,00	27.500,00
canone sociale	931.535,67	931.535,67	931.535,67
canone sociale - morosita	40.000,00	25.000,00	20.000,00
canoni di locazione per aree utilizzate per il servizio rsu vinc. cano	10.268,76	10.268,76	10.268,76
canoni di concessione di aree settore ambiente e verde pubbl	30.605,86	21.141,70	21.141,70
canoni di locazione parco di baddimanna da compensare con spese di investimento	11.349,50	11.349,50	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.328.473,19	1.304.009,03	1.281.659,53
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	311.754,55	309.835,22	298.485,72
Percentuale fondo (%)	23,47%	23,76%	23,29%

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2022	Spese/costi Prev. 2022	% copertura 2022
Casa riposo anziani	1.210.000,00	3.016.217,47	40,12%
Mercati	58.210,00	238.820,00	24,37%
Mense scolastiche	1.852.500,00	3.682.067,99	50,31%
Impianti sportivi	41.097,00	374.631,60	10,97%
Totale	3.161.807,00	7.311.737,06	43,24%

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

Servizio	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024
Casa riposo anziani	830.000,00	18.177,00	900.000,00	19.710,00	900.000,00	19.710,00
Fiere e mercati	58.610,00	3.493,16	58.610,00	3.493,16	58.610,00	3.493,16
Mense scolastiche	1.462.500,00	239.996,25	1.462.500,00	239.996,25	1.462.500,00	239.996,25
Impianti sportivi	45.000,00	7.569,00	45.000,00	7.569,00	45.000,00	7.569,00
TOTALE	2.396.110,00	269.235,41	2.466.110,00	270.768,41	2.466.110,00	270.768,41

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 55 del 21/02/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 43,25. %.

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 2.178.000,00.

	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canone Unico Patrimoniale	1.732.000,00	2.178.000,00	2.178.000,00	2.178.000,00
Totale	1.732.000,00	2.178.000,00	2.178.000,00	2.178.000,00

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.

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	29.149.719,19	26.122.941,60	23.641.750,28	23.417.885,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.997.196,72	3.114.645,16	2.998.828,82	2.984.502,61
103	Acquisto di beni e servizi	79.380.102,69	77.678.517,52	73.984.491,16	73.931.000,16
104	Trasferimenti correnti	42.966.570,45	26.886.285,78	25.463.903,37	25.466.888,67
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	813.260,43	667.681,26	577.325,15	480.109,32
108	Altre spese per redditi da capitale		0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.152.350,98	148.150,00	148.150,00	158.150,00
110	Altre spese correnti	29.516.357,67	26.549.480,95	26.985.207,38	26.153.857,76
Totale		185.975.558,13	161.167.702,27	153.799.656,16	152.592.393,52

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 a euro **26.033.312,15**, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- con le disposizioni di cui al DPCM del 17 marzo 2020 adottato dal Ministro per la pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze avente ad oggetto "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni" attuativo dell'art. 33, comma 2, del Decreto legge n. 34 del 2019 (c.d. Decreto Crescita), convertito, con modificazioni, dalla legge 58 del 2019;
- con i 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 **1.899.626,56**;

La spesa di personale comprende l'importo di euro 914.811,21 nell'esercizio 2022, di euro 914.811,21 2023 e di euro 914.811,21 nell'esercizio 2024 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'Ente, con riferimento alle disposizioni di cui al DPCM del 17 marzo 2020, attuativo dell'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, si colloca nella condizione di Ente **SOTTO SOGLIA** come risultante dal Parere rilasciato dal Collegio dei Revisori sul Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale per il periodo 2022 – 2024.

In applicazione delle disposizioni di cui all'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019:

a) Il valore soglia di spesa di personale, sostenibile dal Comune di Sassari, è stato quantificato in **euro 39.905.384,68**;

b) La spesa di personale relativa all'ultimo rendiconto approvato (2020), determinata secondo le disposizioni di cui all'art. 2, lett. a) del DPCM del 17 Marzo 2020, è stata quantificata in **euro 28.517.087,03**.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il nuovo vincolo introdotto dall'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, da rispettare è il seguente:

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Spese macroaggregato 101	24.583.504,32	23.428.336,18	23417885
Spese macroaggregato 110 (Accant. Fondi Tratt. Acc.)	5756444,97	5756444,97	5756444,97

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

L'Ente non ha in essere incarichi di collaborazione autonoma.

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, nel caso dovesse ricorrere a questa tipologia di incarichi, sarà 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).

L'ente ha utilizzato il metodo della media semplice.

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

L'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	73.845.967,49	10.592.585,72	10.592.585,72	0,00	14,34%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	65.752.979,29	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	21.216.988,85	4.257.876,47	4.257.876,47	0,00	20,07%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	25.647.947,03	26.784,40	26.784,40	0,00	0,10%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	186.463.882,66	14.877.246,59	14.877.246,59	0,00	7,98%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	160.815.935,63	14.850.462,19	14.850.462,19	0,00	9,23%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	25.647.947,03	26.784,40	26.784,40	0,00	0,10%

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	75.563.525,83	11.084.017,92	11.084.017,92	0,00	14,67%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	61.399.712,34	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	22.574.427,32	5.223.647,69	5.223.647,69	0,00	23,14%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	27.867.342,41	26.784,40	26.784,40	0,00	0,10%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	187.405.007,90	16.334.450,01	16.334.450,01	0,00	8,72%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	159.537.665,49	16.307.665,61	16.307.665,61	0,00	10,22%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	27.867.342,41	26.784,40	26.784,40	0,00	0,10%

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	76.371.041,66	11.085.874,86	11.085.874,86	0,00	14,52%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	61.375.196,54	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	21.052.077,82	4.256.797,69	4.256.797,69	0,00	20,22%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	30.123.359,18	26.527,21	26.527,21	0,00	0,09%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	188.921.675,20	15.369.199,76	15.369.199,76	0,00	8,14%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	158.798.316,02	15.342.672,55	15.342.672,55	0,00	9,66%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	30.123.359,18	26.527,21	26.527,21	0,00	0,09%

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 686.391,78 pari allo 0,42% delle spese correnti;

anno 2023 – euro 615.790,60 pari allo 0,40% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 729.434,04 pari allo 0,48% 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 686.391,78

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

FONDO	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Accantonamento rischi contenzioso	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	5.250,00	5.250,00	5.250,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	914.811,21	914.811,21	914.811,21
Accantonamenti su sviluppo delle risorse um, produtt, p.o, inc. funz. Tecniche perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio.	4.441.633,76	4.441.633,76	4.441.633,76
pef sistema premiale+scala erre gestione disc+acc. Alienazi	1.175.530,00	1.279.158,54	1.279.158,54
accantonamento potenziali maggiori spese energia e calore	650.000,00		0,00
MAGGIORI SPESE GESTIONE CALORE E	7.287.224,97	6.740.853,51	6.740.853,51

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2020
Fondo rischi contenzioso	10.325.632,31
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (sviluppo del piano, incentivi, compensi avvocatura, pef, servizi aggiuntivi, si veda allegato 1 al rendiconto 2020)	5.277.120,48

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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

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

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

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.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2022-2024 l'ente non prevede di esternalizzare nuovi seguenti servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2020, eccetto la Promin SCpA, che ha trasmesso solo il bilancio relativo all'esercizio 2018.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Ultimo bilancio approvato	Patrimonio Netto ultimo approvato	Risultato d'esercizio
Abbanoa s.p.a.	4,63%	31/12/2020	347.299.250	5.048.499
Consorzio Industriale Provinciale di Sassari	20,00%	31/12/2020	18.405.798	163.007
Consorzio ZIR Preda Niedda	33,33%	31/12/2020	-13.567.626	-633.568
Promin s.c.p.a. In liquidazione	1,20%	31/12/2018	-324.484	-17.247
SOMEAANS s.r.l.	33,33%	31/12/2020	157.886	36.288
Azienda Trasporti Pubblici ATP	72,13%	31/12/2020	5.229.345	106.635

I rendiconti o bilanci di esercizio di tutti gli enti ed organismi strumentali del Comune sono sul sito, nella rispettiva Sezione Amministrazione Trasparente all'indirizzo
http://www.comune.sassari.it/comune/societa_partecipate/societa_partecipate.html .

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.

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende altresì atto che:

- La Promin SCPA in Liquidazione è inattiva e da molti anni in liquidazione, processo di fatto sospeso in attesa dell'esito del contenzioso che la contrappone al ministero dello Sviluppo Economico, in relazione alla pretesa di quest'ultimo di restituzione di fondi ad aziende a suo tempo assegnatarie di finanziamenti pubblici in esecuzione del contratto d'area e in seguito estinte.

Il risultato di esercizio negativo è dato dai costi di mantenimento in essere della società nelle more della definizione della liquidazione (onorario liquidatore e spettanze organo di controllo, oltre che dalla svalutazione dei crediti compresi nell'attivo, come misura contabile in vista della definizione del contenzioso).

La partecipazione è in via di dismissione e non è stato effettuato alcun versamento per la ricostituzione del capitale sociale.

- Il Consorzio Zona Industriale Regionale Predda Niedda (ZIR) è in liquidazione in base alle disposizioni della L.R. 10/2008. Il mantenimento della partecipazione è legato alle procedure di liquidazione del Consorzio disposte dalla Regione.

Non è stato effettuato alcun versamento per la ricostituzione del capitale sociale.

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non prevede di sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, rilasciare garanzie] a favore degli organismi partecipati.

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha non effettuato l'accantonamento 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:

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

L'Ente ha provveduto, in data 28/12/2021, 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.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione
SOMEAANS s.r.l.	33,33%	art. 20, 2° c. lett. e) del TUSP
Società Ippica Sassarese s.r.l.	1,31%	Il Comune ha dismesso la sua partecipazione.

Garanzie rilasciate

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

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:

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	510.915,58	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	13.013.709,66	9.659,15	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	26.255.738,23	27.867.342,41	30.123.359,18
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	(-)	69.530,00	69.530,00	69.530,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.837.757,77	1.764.451,13	1.770.119,76
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	41.548.591,24 9.659,15	29.571.922,69 0,00	31.823.948,94 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.492.768,24		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-1.492.768,24	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

L'Organo di revisione ha rilevato che l'ente ha posto in essere il 11/02/2009 un project financing per la gestione del cimitero.

Per gli anni 2022-2024 non sono previsti altri investimenti senza esborso finanziario.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	26.212.374,01	22.856.486,14	18.969.392,00	16.230.163,43	12.760.285,73
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	607.791,20	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	3.355.887,87	3.887.094,14	3.347.019,77	3.469.877,70	3.527.617,89
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	22.856.486,14	18.969.392,00	16.230.163,43	12.760.285,73	9.232.667,84
Nr. Abitanti al 31/12	122.506	122.506	122.506	122.506	122.506
Debito medio per abitante	186,57	154,84	132,48	104,16	75,37

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	611.918,29	513.683,63	391.313,76	301.503,14	204.300,44
Quota capitale	3.355.887,87	3.887.094,14	3.347.019,77	3.469.877,70	3.527.617,89
Totale fine anno	3.967.806,16	4.400.777,77	3.738.333,53	3.771.380,84	3.731.918,33

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

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	611.918,29	513.683,63	391.313,76	301.503,14	204.300,44
entrate correnti	155.005.050,68	152.181.826,27	168.696.767,15	168.696.767,15	168.696.767,15
% su entrate correnti	0,39%	0,34%	0,23%	0,18%	0,12%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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 raccomanda 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.

L'Organo di revisione raccomanda il caricamento "provvisorio" alla BDAP (schemi di bilancio, dati contabili analitici e piano degli indicatori) prima dell'approvazione dei documenti da parte del Consiglio per verificare eventuali inesattezze dei dati predisposti.

CONCLUSIONI

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

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

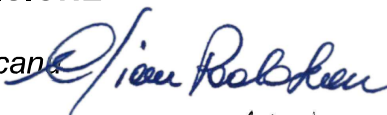
L'organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Giampaola Scano



Dr. Oreste Antonio Antignano



Dr. Michele Caria

