

COMUNE DI BUSTO ARSIZIO

Provincia di Varese

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Rampini - Presidente

Dott. Stefano Gorgoni - Componente

Rag. Bruno Valtolina - Componente

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL 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 Busto Arsizio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Rampini - Presidente

Dott. Stefano Gorgoni - Componente

Rag. Bruno Valtolina - Componente

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di Revisione del Comune di Busto Arsizio, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 21/07/2020;

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 19.01.2022 lo schema del Bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla Giunta Comunale in data 19.01.2022 con delibera n. 24,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 19.01.2022 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 Busto Arsizio registra una popolazione al 01.01.2021, di n. 83.517 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

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

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

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà, l'Organo di revisione attesta che:

- l'Ente non è strutturalmente deficitario.
- l'Ente non è in disavanzo.
- l'Ente non è in dissesto finanziario.

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

L'ente nel Bilancio di previsione 2022-2024 ha tenuto in considerazione gli effetti dell'emergenza epidemiologica.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'Organo Consiliare ha approvato con delibera n. 25 del 20/04/2021 la proposta di Rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale Rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con parere del 26.03.2021 si evidenzia che:

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

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

Risultato di amministrazione

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	49.091.606,79
di cui:	
a) Fondi vincolati	13.402.343,79
b) Fondi accantonati	34.171.904,89
c) Fondi destinati ad investimento	1.266.654,41
d) Fondi liberi	250.703,70
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	49.091.606,79

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

Situazione di cassa

	2019	2020	2021
Disponibilità:	11.281.763,67	14.650.887,77	8.206.773,24
di cui cassa vincolata	225.163,65	974.719,48	2.713.478,12
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti⁽¹⁾							
				previsioni di competenza	1.361.715,32	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale⁽¹⁾							
				previsioni di competenza	7.896.830,57	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione							
				previsioni di competenza	7.785.269,87	9.838.854,77	0,00
<i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente⁽²⁾</i>							
				previsioni di competenza	0,00	9.838.854,77	0,00
<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>							
				previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento							
				previsioni di cassa	14.650.887,77	8.206.773,24	0,00
10000	TITOLO 1 <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	54.034.953,98	previsione di competenza previsione di cassa	54.499.975,99 49.394.943,75	55.426.738,74 61.022.637,49	55.485.705,74	56.411.577,74
20000	TITOLO 2 <i>Trasferimenti correnti</i>	2.728.515,79	previsione di competenza previsione di cassa	7.519.850,70 7.537.760,58	3.722.485,49 4.242.849,33	3.307.931,26	3.294.931,26
30000	TITOLO 3 <i>Entrate extratributarie</i>	27.153.281,81	previsione di competenza previsione di cassa	16.088.032,65 15.502.236,47	17.591.923,00 15.584.282,11	17.425.723,00	17.335.723,00
40000	TITOLO 4 <i>Entrate in conto capitale</i>	45.265.785,49	previsione di competenza previsione di cassa	49.957.925,84 39.441.987,26	59.986.744,36 24.104.988,64	13.655.166,92	15.117.210,98

50000	TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	4.521.726,40	previsione di competenza previsione di cassa	5.879.201,00 5.729.407,42	11.150.883,37 7.836.304,90	7.301.854,64	9.657.061,69
60000	TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	1.424.946,45	previsione di competenza previsione di cassa	5.879.201,00 4.325.206,38	11.150.883,37 6.287.914,92	7.301.854,64	9.657.061,69
70000	TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	8.000.000,00 0,00	8.000.000,00 0,00	8.000.000,00	8.000.000,00
90000	TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	5.777.005,58	previsione di competenza previsione di cassa	13.537.000,00 12.550.420,13	13.494.000,00 12.239.451,43	13.494.000,00	13.494.000,00
TOTALE TITOLI			140.906.215,50	previsione di competenza previsione di cassa	161.361.187,18 134.481.961,99	180.523.658,33 131.318.428,82	125.972.236,20	132.967.566,36
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			140.906.215,50	previsione di competenza previsione di cassa	178.405.002,94 149.132.849,76	190.362.513,10 139.525.202,06	125.972.236,20	132.967.566,36

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
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESA CORRENTI	37.045.656,31	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	85.808.106,12 10.600.130,66 (0,00) 84.511.966,66	81.441.512,88 6.435.869,84 0,00 76.595.197,33	77.417.453,44 4.227.374,28 (0,00) (0,00)
TITOLO 2	SPESA IN CONTO CAPITALE	62.880.307,52	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	62.702.393,82 (0,00) 34.726.236,35	74.338.077,85 43.300,00 0,00 27.443.677,07	17.568.602,12 43.300,00 (0,00) (0,00)
TITOLO 3	SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	6.579.201,00 (0,00) 6.578.701,00	11.150.883,37 0,00 11.150.883,37	7.301.854,64 0,00 0,00
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	92.074,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.778.302,00 (0,00)	1.938.039,00 0,00	2.190.326,00 0,00
						2.604.541,00 (0,00)

			previsione di cassa	1.778.302,00	1.938.039,00		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	8.000.000,00 0,00 (0,00) 0,00	8.000.000,00 0,00 0,00 0,00	8.000.000,00 0,00 (0,00) (0,00)	8.000.000,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 7	SPESA PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	5.278.258,75	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	13.537.000,00 34.216,00 (0,00) 12.418.724,90	13.494.000,00 0,00 0,00 12.114.764,71	13.494.000,00 0,00 (0,00) (0,00)	13.494.000,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE TITOLI	105.296.296,58	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	178.405.002,94 10.677.646,66 0,00 140.013.930,91	190.362.513,10 6.479.169,84 0,00 129.242.561,48	125.972.236,20 4.270.674,28 0,00 0,00	132.967.566,36 4.270.674,28 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	105.296.296,58	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	178.405.002,94 10.677.646,66 0,00 140.013.930,91	190.362.513,10 6.479.169,84 0,00 129.242.561,48	125.972.236,20 4.270.674,28 0,00 0,00	132.967.566,36 4.270.674,28 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.

Avanzo presunto

	31/12/2021
Risultato di amministrazione presunto (+/-)	56.138.517,52
di cui:	
a) Fondi vincolati	14.941.084,61
b) Fondi accantonati	40.121.987,15
c) Fondi destinati ad investimento	597.946,89
d) Fondi liberi	477.498,87
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	56.138.517,52

L'ente intende applicare al bilancio di previsione le quote vincolate dell'avanzo presunto nelle modalità previste dal principio contabile 4/2 per un importo pari ad euro 9.838.854,77.

L'ente ha allegato al Bilancio di previsione 2022-2024 l'allegato a2) "ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO".

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	8.206.773,24
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	61.022.637,49
2	Trasferimenti correnti	4.242.849,33
3	Entrate extratributarie	15.584.282,11
4	Entrate in conto capitale	24.104.988,64
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.836.304,90
6	Accensione prestiti	6.287.914,92
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	12.239.451,43
	TOTALE TITOLI	131.318.428,82
	TOTALE GENERALE ENTRATE	139.525.202,06

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	76.595.197,33
2	Spese in conto capitale	27.443.677,07
3	Spese per incremento attività finanziarie	11.150.883,37
4	Rmborsò di prestiti	1.938.039,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	12.114.764,71
	TOTALE TITOLI	129.242.561,48
	SALDO DI CASSA	10.282.640,58

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'ente si 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	8.206.773,24
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	54.034.953,98	55.426.738,74	109.461.692,72	61.022.637,49
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.728.515,79	3.722.485,49	6.451.001,28	4.242.849,33
3	<i>Entrate extratributarie</i>	27.153.281,81	17.591.923,00	44.745.204,81	15.584.282,11
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	45.265.785,49	59.986.744,36	105.252.529,85	24.104.988,64
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	4.521.726,40	11.150.883,37	15.672.609,77	7.836.304,90
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.424.946,45	11.150.883,37	12.575.829,82	6.287.914,92
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	8.000.000,00	8.000.000,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	5.777.005,58	13.494.000,00	19.271.005,58	12.239.451,43
TOTALE TITOLI		140.906.215,50	180.523.658,33	321.429.873,83	131.318.428,82
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		140.906.215,50	180.523.658,33	321.429.873,83	139.525.202,06

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	37.045.656,31	81.441.512,88	118.487.169,19	76.595.197,33
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	62.880.307,52	74.338.077,85	137.218.385,37	27.443.677,07
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>	-	11.150.883,37	11.150.883,37	11.150.883,37
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	92.074,00	1.938.039,00	2.030.113,00	1.938.039,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	8.000.000,00	8.000.000,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	5.278.258,75	13.494.000,00	18.772.258,75	12.114.764,71
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		105.296.296,58	190.362.513,10	295.658.809,68	129.242.561,48
SALDO DI CASSA					10.282.640,58

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

**EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.206.773,24			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	76.741.147,23	76.219.360,00	77.042.232,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	81.441.512,88	77.417.453,44	77.114.846,44	
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	1.938.039,00 330.971,00 0,00	2.190.326,00 64.300,00 0,00	2.604.541,00 72.800,00 0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-6.638.404,65	-3.388.419,44	-2.677.155,44	
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.671.433,65 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	(+)	4.025.971,00	3.477.419,44	3.465.892,44	

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		330.971,00	64.300,00	72.800,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	59.000,00	89.000,00	788.737,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	7.167.421,12	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	82.288.511,10	28.258.876,20	34.431.334,36
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	(-)	4.025.971,00	3.477.419,44	3.465.892,44
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	(-)	11.150.883,37	7.301.854,64	9.657.061,69
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	59.000,00	89.000,00	788.737,00
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>	(-)	74.338.077,85	17.568.602,12	22.097.117,23
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	(+)	11.150.883,37	7.301.854,64	9.657.061,69
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	(-)	11.150.883,37	7.301.854,64	9.657.061,69
EQUILIBRIO FINALE				
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	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	(-)	2.671.433,65		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		-2.671.433,65	0,00	0,00

L'importo di euro 4.025.971,00 di entrate in conto capitale del 2022 destinate alla parte corrente del bilancio sono costituite da:

- Oneri di urbanizzazione per € 3.695.000,00;
- Entrate da alienazioni patrimoniali per € 330.971,00;

L'importo di euro 3.477.419,44 di entrate in conto capitale del 2023 destinate alla parte corrente del bilancio sono costituite da:

- Oneri di urbanizzazione per € 3.413.119,44.;
- Entrate da alienazioni patrimoniali per € 64.300,00;

L'importo di euro 3.465.892,44 di entrate in conto capitale 2024 alla parte corrente del bilancio sono costituite:

- Oneri di urbanizzazione per € 3.393.092,44;
- Entrate da alienazioni patrimoniali per € 72.800,00;

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente nel 2020 ha effettuato l'operazione di rinegoziazione dei mutui stipulati con Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. alle condizioni previste dalla circolare n. 1300/2020 del 23 aprile 2020 (Delibera di Giunta Comunale n. 120/2020).

L'operazione di rinegoziazione ha portato economie di spesa a favore del bilancio, derivanti dalle condizioni previste e rimodulazione dei piani di ammortamento dei mutui, per un importo pari ad € 1.062.288,27 per

l'anno 2020, € 710.108,28 per l'anno 2021, € 645.661,40 per l'anno 2022 ed euro € 645.661,40 per l'anno 2023 ed € 645.661,40 per il 2024.

L'ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017 fino all'esercizio 2023 ai sensi del Decreto fiscale (DL 124/2019, legge 157/2019) art 57 co. 1-quater.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

ENTRATE

DESCRIZIONE	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
RECUPERO ENTRATE TRIBUTARIE PREGRESSE	4.110.155	4.055.092	4.672.442
RIMBORSO SPESE ELEZIONI REGIONALI,POLITICHE,EUROPEE E REFEENDUM	300.000	300.000	300.000
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	4.410.155	4.355.092	4.972.442

SPESE

DESCRIZIONE	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
SPESE PER ACCERTAMENTI TRIBUTARI	351.936	395.936	395.936
SPESE PER ELEZIONI REGIONALI,POLITICHE,EUROPEE E REFERENDUM	300.000	300.000	300.000
SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI E PER ESECUZIONE SENTENZE	330.000	210.000	210.000
MARKETING E PROMOZIONE DEL TERRITORIO - CONTRIBUTI	40.400	92.400	81.400
CONTRIBUTI A SOCIETA' SPORTIVE	190.000	145.000	145.000
ATTIVITA' DI SOSTEGNO - CONTRIBUTI SOSTITUTIVI	640.000	640.000	640.000
INIZIATIVE A SUPPORTO DELL'ECONOMIA	50.000	0	0
CONTRIBUTI PER INIZIATIVE CULTURALI	296.000	212.000	212.000
RIMBORSO SOMME INDEBITE	362.500	326.500	308.500
CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI ENTI	52.600	32.600	32.600
CONTRIBUTI SOCIALI	241.400	256.400	256.400
SPESE PER ATTIVITA' CULTURALI	320.000	340.000	340.000
CONTRIBUTI SCOLASTICI	2.040.000	2.050.000	2.050.000
SPESE PER CONCORSI POSTI VACANTI	6.500	6.500	6.500
CONTRIBUTI PER GIOCHI SPORTIVI	46.000	46.000	46.000
TOTALE SPESE NON RICORRENTI	5.267.336	5.053.336	5.024.336

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.

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 242 del 30/07/2021.

Sul DUP l'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole in data 02.08.2021

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

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 24 del 19.01.2022

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018. (*Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma triennale dei lavori pubblici, per assenza di lavori, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente"*)

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. (*Nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente"*)

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 in data 17.01.2022.

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 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.).

Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

Il piano triennale di razionalizzazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594 della legge n. 244/2007 è stato approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 19.01.2022.

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 approssimativamente riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8 per mille con una soglia di esenzione per redditi fino a 15.000,00 euro. Le previsioni di gettito sono quelle riportate nella tabella che segue:

Assestato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
8.905.317,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00

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

IMU

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

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria (IMU), è così composto:

	Esercizio 2021 (assestato)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU	16.523.095,44	16.885.000,00	16.885.000,00	16.885.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2021 (assestato)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
TARI	15.551.000,00	15.511.800,00	15.511.800,00	15.511.800,00

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

L'ente ha confermato per l'anno 2022, ai sensi delle vigenti disposizioni in materia, provvisoriamente, le tariffe della Tassa Rifiuti (TARI) anno 2021 vigenti, approvate con delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 29/06/2021, con efficacia dal 1° gennaio 2022, calcolate sulla base del Piano Economico Finanziario TARI anno 2021, validato con delibera del Consiglio Comunale n. 39 del 29/06/2021.

Dopo la validazione definitiva del PEF 2022-2025, da parte dell'Ente, redatto secondo il metodo tariffario rifiuti (MTR-2) introdotto dalla Deliberazione Arera 363/2021/R/rif del 03/08/2021, si provvederà, con successivo atto, alla approvazione delle tariffe definitive per l'anno 2022.

La disciplina dell'applicazione del tributo è 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 500.000,00.

Il pagamento della TARI avviene anche tramite il sistema pagoPA.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2020*	Residuo 2020*	Assestato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
ICI	0,00	1.467.061,78	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU/TASI	2.147.289,60	1.527.864,87	2.484.546,48	2.457.873,14	2.424.945,46	2.794.120,76
ADDIZIONALE IRPEF	40.349,15	1.174,11	616.969,62	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TARI/TARSU	1.430.075,32	2.113.316,53	1.655.755,44	1.637.824,53	1.615.689,21	1.863.863,91
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI	14.458,08		14.458,08	14.458,08	14.458,08	14.458,08
Totale	3.632.172,15	5.109.417,29	4.771.729,62	4.115.155,75	4.060.092,75	4.677.442,75
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)			1.596.260,79	1.008.890,46	1.080.374,86	1.162.977,48

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
2020 (rendiconto)	2.465.286,25	1.254.469,00
2021 (assestato)	5.386.000,00	3.025.000,00
2022 (assestato o rendiconto)	5.360.000,00	3.695.000,00
2023 (assestato o rendiconto)	4.397.911,00	3.413.119,44
2024 (assestato o rendiconto)	4.375.659,00	3.393.092,44

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
sanzioni ex art.208 co 1 cds	4.283.000,00	4.283.000,00	4.283.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	35.000,00	35.000,00	35.000,00
TOTALE SANZIONI	4.318.000,00	4.318.000,00	4.318.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.239.864,21	1.239.864,21	1.239.864,21
Percentuale fondo (%)	28,71%	28,71%	28,71%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 4.283.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 35.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta Comunale n. 17 del 19.01.2022 la somma di euro 3.051.759,93 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010 e l'importo di euro 26.375,86 alle finalità di cui all'art.142, comma 12 bis del codice della strada.

La Giunta ha destinato euro 60.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.584.894,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 70.000,00.

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

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canoni di locazione	471.000,00	420.100,00	420.100,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	4.486.414,00	5.361.614,00	5.361.614,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	4.957.414,00	5.781.714,00	5.781.714,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Percentuale fondo (%)	2,02%	1,73%	1,73%

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
Asili nido	1.000.000,00	1.545.948,00	64,69%
Pre-post scuole dell'infanzia	20.000,00	75.487,00	26,49%
Centri estivi alunni scuole infanzia	25.000,00	144.830,00	17,26%
Pre-post e doposcuola scuole primarie	30.000,00	114.087,00	26,30%
Sale civiche	50.000,00	94.467,00	52,93%
Soggiorni per minori	51.800,00	309.644,00	16,73%
Palestre	120.000,00	277.592,00	43,23%
Mense scuole dell'infanzia	990.000,00	1.397.865,00	70,82%
Servizio assistenza domiciliare	180.398,00	1.053.703,00	17,12%
Servizi diurni per disabili	40.000,00	2.148.246,00	1,86%
Cessione di beni e servizi per cimiteri per conto terzi	245.000,00	733.362,00	33,41%
Totale	2.752.198,00	7.895.231,00	34,86%

Servizio	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024
Asili nido	1.000.000,00	31.891,08	1.000.000,00	31.891,08	1.000.000,00	31.891,08
Pre-post scuole dell'infanzia	20.000,00	1.390,33	40.000,00	2.780,65	40.000,00	2.780,65
Pre-post e doposcuola scuole primarie	30.000,00	1.192,54	40.000,00	1.590,05	40.000,00	1.590,05
Mense scuole dell'infanzia	990.000,00	56.619,13	1.065.000,00	60.908,46	1.065.000,00	60.908,46
Servizio assistenza domiciliare	180.398,00	3.225,86	178.436,00	3.225,86	178.436,00	3.225,86
Servizi diurni per disabili	40.000,00	12.459,99	40.000,00	12.459,99	40.000,00	12.459,99
TOTALE	2.505.398,00	106.778,93	2.608.436,00	112.856,09	2.608.436,00	112.856,09

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.

	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canone Unico Patrimoniale	1.624.130,65	1.690.000,00	1.690.000,00	1.690.000,00
Totale	1.624.130,65	1.690.000,00	1.690.000,00	1.690.000,00

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	17.582.299,98	17.011.267,03	16.991.908,30	16.991.908,30
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.334.946,08	1.337.787,68	1.336.469,16	1.336.469,16
103	Acquisto di beni e servizi	46.692.311,37	45.293.566,67	44.231.602,68	44.090.256,68
104	Trasferimenti correnti	9.780.924,33	8.869.841,32	6.220.886,83	6.209.886,83
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	2.246.499,00	2.245.652,00	2.088.946,00	2.036.704,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.416.101,00	605.705,40	432.350,00	334.350,00
110	Altre spese correnti	6.755.024,36	6.077.692,78	6.115.290,47	6.115.271,47
	Totale	85.808.106,12	81.441.512,88	77.417.453,44	77.114.846,44

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2022/2024, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l’obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall’art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 17.026.669,77.=, considerando l’aggregato rilevante comprensivo dell’IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali)
- dei vincoli disposti dall’art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell’anno 2009 di euro 615.845,36.

La spesa di personale (A) comprende i rinnovi contrattuali. Tali rinnovi sono esclusi dalle componenti assoggettate al limite di spesa.

L’Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia 1. *“Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti bassa, che possono utilizzare le percentuali di crescita annuale della spesa di personale per maggiori assunzioni a tempo indeterminato”*.

Parere rilasciato sul fabbisogno: “Il rapporto tra spesa di personale al netto dell’IRAP rilevata dall’ultimo rendiconto approvato (anno 2020) e la media delle entrate correnti del triennio precedente (2018-2019-2020) al netto del FCDE nel bilancio considerato (2020) si attesta al 22,45%, al di sotto della percentuale massima di incremento della spesa di personale, di cui alla tabella 1 del citato D.P.C.M. 17/03/2020, pari al 27,60%.

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Spese macroaggregato 101	15.912.256,70	16.804.193,30	16.804.193,30	16.804.193,30
Spese macroaggregato 103	265.192,52	191.715,00	191.715,00	191.715,00
Irap macroaggregato 102	907.073,41	1.156.919,16	1.156.919,16	1.156.919,16
Altre spese: reiscrizioni imputate all’esercizio successivo		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	777.884,14	938.317,00	940.317,00	940.317,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	17.862.406,77	19.091.144,46	19.093.144,46	19.093.144,46
(-) Componenti escluse (B)	835.737,00	2.151.542,00	2.151.542,00	2.151.542,00
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	17.026.669,77	16.939.602,46	16.941.602,46	16.941.602,46
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

Si evidenzia che, ai sensi del D.M. 17.03.2020, la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall’art. 1, commi 557-quater e 562, della L. 296/2006.

La previsione per gli anni 2022, 2023 e 2024 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 (o all'anno 2008 per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto) che era pari a euro 17.026.669,77.=.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è di euro 700.000,00

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

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

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

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti il metodo della media semplice (la media dei rapporti annui).

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

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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	55.426.738,74	3.016.470,65	3.016.470,65	0,00	5,44%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.722.485,49	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	17.591.923,00	1.633.441,41	1.633.441,41	0,00	9,29%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	59.986.744,36	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	11.150.883,37	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	147.878.774,96	4.649.912,06	4.649.912,06	0,00	3,14%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	87.892.030,60	4.649.912,06	4.649.912,06	0,00	5,29%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	71.137.627,73	0,00	0,00	0,00	0,00%

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	55.485.705,74	3.095.955,74	3.095.955,74	0,00	5,58%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.307.931,26	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	17.425.723,00	1.594.530,01	1.594.530,01	0,00	9,15%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	13.655.166,92	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	7.301.854,64	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	97.176.381,56	4.690.485,75	4.690.485,75	0,00	4,83%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	83.521.214,64	4.690.485,75	4.690.485,75	0,00	5,62%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	13.655.166,92	0,00	0,00	0,00	0,00%

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	56.411.577,74	3.178.558,36	3.178.558,36	0,00	5,63%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.294.931,26	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	17.335.723,00	1.511.908,39	1.511.908,39	0,00	8,72%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	15.117.210,98	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	9.657.061,69	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	101.816.504,67	4.690.466,75	4.690.466,75	0,00	4,61%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	86.699.293,69	4.690.466,75	4.690.466,75	0,00	5,41%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	15.117.210,98	0,00	0,00	0,00	0,00%

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 253.780,72 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 250.804,72 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 250.804,72 pari allo 0,32 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 390.000,00

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

Fondi per spese potenziali

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

FONDO	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.000,00	4.000,00	4.000,00

Alla data di redazione del presente documento, esiste un fondo cause accantonato all'interno del risultato presunto di amministrazione presunto pari ad € 4.117.639,91.

Tale importo, in relazione al valore delle cause legali ad oggi e come confermato dalla relazione predisposta dall'Avvocatura Comunale relativamente alle cause in essere (prot. n. 6893/2022), è ritenuto congruo.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

La società partecipata Accam S.p.A. ha chiuso l'esercizio 2020 con un risultato economico negativo per un importo pari ad euro € - 6.090.180,00

Con deliberazione n. 71 del 22/09/2021 il Consiglio Comunale ha autorizzato la messa in liquidazione della società. Con nota acquisita al prot. n. 154306 del 03.12.2021 Accam S.p.A. ha comunicato che il CdA in data 29.10.2021 ha deliberato l'accertamento del verificarsi delle cause di scioglimento ai sensi dell'art. 2484 codice civile, subordinando l'iscrizione al Registro delle Imprese dello stato di liquidazione all'esito dell'accoglimento del ricorso per l'omologazione dell'Accordo di Ristrutturazione ex art. 182 bis l.f. depositato al Tribunale di Busto Arsizio il 20.07.2021. In data 01.12.2021 è stato notificato alla società il Decreto del Tribunale di accoglimento del ricorso per l'omologazione dell'Accordo di ristrutturazione che avrà effetto trascorsi 15 giorni dalla data di iscrizione del suddetto decreto nel Registro delle imprese. Trascorso tale periodo la società potrà entrare in stato di liquidazione.

La società ha anche azionato una opzione già prevista nel contratto di affitto con cessione dell'Azienda e nello stesso Piano Finanziario allegato al ricorso ex art. 182 bis, comunicando l'intenzione di dare corso a una procedura che porti alla fusione per incorporazione di Accam S.p.a. in Neutalia srl tramite conseguente sottoscrizione di una partecipazione totalitaria di Accam previa revoca stato di liquidazione.

E' stato predisposto un Progetto di fusione che i rispettivi CdA hanno approvato nelle loro sedute del 26 Novembre 2021 e che entro 30 gg da tale data verrà depositato al competente Registro Imprese.

Al compimento delle attività e delle verifiche propedeutiche all'attuazione del progetto, i soci di Accam saranno quindi chiamati ad esprimersi in Assemblea Straordinaria.

Con deliberazione C.C. n. 34 del 22/06/2021 è stata autorizzata la costituzione da parte di Agesp spa della nuova società benefit Neutalia srl, diretta ad una gestione interamente pubblica degli impianti strumentali al ciclo idrico integrato e allo smaltimento dei rifiuti urbani e dei rifiuti speciali. Nell'ambito della suddetta operazione Agesp spa ha affermato la necessità di individuare una forma di sostegno finanziario da parte del Comune di Busto Arsizio in previsione del progetto di costituzione della nuova società . in data 04/06/2021 l'assemblea di Agesp spa ha deliberato di stabilire la patrimonializzazione di della società mediante aumento di capitale sociale di Agesp spa di € 700.000 oppure in alternativa un contributo in conto capitale infruttifero di € 700.000.

Con Delibera CC n. 61 del 21/07/2021, a seguito di consultazione pubblica ai sensi dell'art. 5 del D.lgs. 175/2016, il Comune di Busto Arsizio ha deliberato l'autorizzazione all'aumento di capitale sociale di Agesp spa per un importo pari ad euro 700.000,00 interamente sottoscritto dal Comune di Busto Arsizio.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016.

Accantonamento a copertura di perdite

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

Revisione straordinaria delle partecipazioni

L'ente, con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 80 del 26.09.2017 ha provveduto ad effettuare la revisione straordinaria delle partecipazioni.

Tra le misure previste dalla ricognizione effettuata non era prevista la dismissione di nessuna delle quote di partecipazione detenute.

L'attività di rendicontazione relativa alla revisione straordinaria è tata approvata dal Consiglio Comunale nell'ambito della delibera di razionalizzazione periodica, n. 76 del 17.12.2018.

Revisione ordinaria delle partecipazioni

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 92 del 20.12.2021, l'ente ha approvato la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione dell'anno 2020 e della razionalizzazione periodica delle società partecipate per l'anno 2021 ai sensi dell'art.20 del D.lgs. n. 175/2016 e ss.mm.ii.

L'esito di tale ricognizione [è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 30.12.2021 e sarà trasmessa alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 quando la rilevazione sarà attiva sul Portale on-line del Dipartimento del Tesoro.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
Alfa s.r.l.	Finanziamento nuove opere fognatura	Mutuo	2022: € 38.546,65
			2023: € 36.349,73
			2024: € 34.098,37

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

Il Comune ha fissato obiettivi specifici sul complesso dei costi di gestione delle proprie società controllate, con particolare attenzione alle società del gruppo Agesp, per le quali sono stati approvati nel recente passato appositi piani industriali.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		7.167.421,12	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		82.288.511,10	28.258.876,20	34.431.334,36
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	(-)		4.025.971,00	3.477.419,44	3.465.892,44
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	(-)		11.150.883,37	7.301.854,64	9.657.061,69
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		59.000,00	89.000,00	788.737,00
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>	(-)		74.338.077,85 0,00	17.568.602,12 0,00	22.097.117,23 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			0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

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

	2022	2023	2024
Opere a scomputo di permesso di costruire	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	6.500.000,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.100.000,00	600.000,00	600.000,00

INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	18.936.859,83	19.333.794,22	23.434.693,22	32.647.537,59	37.759.066,23
Nuovi prestiti (+)	1.370.660,00	5.879.201,00	11.150.883,37	7.301.854,64	9.657.061,69
Prestiti rimborsati (-)	971.420,87	1.778.302,00	1.938.039,00	2.190.326,00	2.604.541,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	-2.304,74	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	19.333.794,22	23.434.693,22	32.647.537,59	37.759.066,23	44.811.586,92
Nr. Abitanti al 31/12	83.517	83.517	83.517	83.517	83.517
Debito medio per abitante	231,50	280,60	390,91	452,11	536,56

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.

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	2.202.271,00	2.246.499,00	2.246.499,00	2.245.652,00	2.088.946,00
Quota capitale	971.420,87	1.778.302,00	1.938.039,00	2.190.326,00	2.604.541,00
Totale fine anno	3.173.691,87	4.024.801,00	4.184.538,00	4.435.978,00	4.693.487,00

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	2.202.271,00	2.246.499,00	2.246.499,00	2.245.652,00	2.088.946,00
entrate correnti	65.888.620,49	75.852.962,95	76.559.761,51	78.107.859,34	76.741.147,23
% su entrate correnti	3,34%	2,96%	2,93%	2,88%	2,72%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2022	2023	2024
Garanzie prestate in essere	38.546,65	36.349,73	34.098,37

Prodotti derivati

Relativamente al prodotto derivato in essere tra il Comune di Busto Arsizio e Deutsche Bank Ag, nella tabella sotto riportata vengono riepilogati i flussi differenziali generati dall'operazione dal 2007 ad oggi. Tali differenze rappresentano gli introiti e gli impegni che l'operazione ha comportato. Le cifre, relative il rimborso del capitale, sono definitivamente quantificate e non subiranno modifiche, così come la parte di interessi a tasso fisso. Per gli interessi a tasso variabile i conteggi potranno essere determinati solo a consuntivo sulla base dell'effettivo valore di Euribor.

Tali differenze rappresentano gli introiti e gli impegni futuri che l'operazione comporta tenendo presente che le cifre, per quanto riguarda il rimborso del capitale, sono definitivamente quantificate e non subiranno modifiche, così come la parte di interessi a tasso fisso, mentre per la parte interessi a tasso variabile i conteggi (ad eccezione di quelli indicati per i quali si conoscono già le condizioni) potranno essere determinati solo a consuntivo sulla base dell'effettivo valore di Euribor.

E' opportuno tenere presente che l'operazione di swap ha previsto un "cap" e che pertanto il tasso degli interessi non potrà mai superare quanto previsto nel contratto (euribor 6 mesi/360 + spread 0,35 fino a un massimo del 5,95%) ponendo in tal modo un limite al rischio di un rialzo di tassi. L'operazione prevede, inoltre, un "floor" ovvero un tetto minimo sotto il quale gli interessi non potranno scendere.

Nelle tabella sotto riportata vengono evidenziati i flussi generati dal 2007:

PERIODO	INCASSO COMUNE	INCASSO BANCA	FLUSSO DIFFERENZIALE
01.07.2007- 31.12.2007	3.240.011,70	2.068.971,00	1.171.040,70
01.01.2008- 30.06.2008	3.450.466,42	2.364.233,36	1.086.233,06
01.07.2008- 31.12.2008	3.502.514,73	2.525.486,95	977.027,78
01.01.2009- 30.06.2009	3.158.283,53	2.404.490,93	753.792,60
01.07.2009- 31.12.2009	2.912.033,22	2.477.865,22	434.168,00
01.01.2010- 30.06.2010	2.870.025,69	2.509.829,60	360.196,09
01.07.2010- 31.12.2010	2.888.916,99	2.590.166,53	298.750,46
01.01.2011- 30.06.2011	2.923.085,42	2.631.561,61	291.523,81
01.07.2011- 31.12.2011	3.002.579,34	2.733.669,50	268.909,84
01.01.2012- 30.06.2012	2.987.686,47	2.778.899,37	208.787,10
01.07.2012- 31.12.2012	2.920.961,53	2.857.029,76	63.931,77
01.01.2013- 30.06.2013	2.872.692,68	2.941.019,93	-68.327,25
01.07.2013- 31.12.2013	2.891.708,15	3.037.271,89	-145.563,74
01.01.2014 - 30.06.2014	2.299.950,74	2.986.286,08	-686.335,34
01.07.2014 - 31.12.2014	2.310.795,02	2.890.128,18	-579.333,16
01.01.2015 - 30.06.2015	1.965.499,35	2.765.081,17	-799.581,82
01.07.2015 - 31.12.2015	1.971.430,23	2.674.570,58	-703.140,35
01.01.2016 - 30.06.2016	1.718.841,42	2.601.980,61	-883.139,19
01.07.2016 - 31.12.2016	1.730.026,54	2.523.142,61	-793.116,07

01.01.2017 - 30.06.2017	1.705.987,12	2.395.617,20	-689.630,08
01.07.2017 - 31.12.2017	1.721.215,45	2.332.903,60	-611.688,15
01.01.2018 - 30.06.2018	1.468.929,54	2.214.304,66	-745.375,12
01.07.2018 - 31.12.2018	1.487.302,21	2.137.417,78	-650.115,57
01.01.2019- 30.06.2019	1.234.060,90	2.047.944,24	-813.883,34
01.07.2019- 31.12.2019	1.241.927,87	1.970.090,27	-728.162,40
01.01.2020 - 30.06.2020	1.029.258,79	1.883.024,48	-857.136,37
01.07.2020 - 31.12.2020	1.034.920,37	1.813.662,43	-778.742,06
01.01.2021 - 30.06.2021	947.041,37	1.729.804,22	-786.618,75
01.07.2021 - 31.12.2021	736.550,34	1.668.194,12	-931.643,78
TOTALE DIFFERENZIALE FLUSSI GENERATI			-6.337.171,33

Le previsioni di flussi differenziali che saranno generati per il periodo 2022/2024 evidenziano saldi negativi per l'Ente, come riportato nella tabella sottostante.

Tali importi risultano previsti nel bilancio pluriennale come spesa allocata al Titolo I.

PERIODO	FLUSSO DIFFERENZIALE
01.01.2022- 31.12.2022	- 1.696.449 euro
01.01.2023- 31.12.2023	-1.422.652 euro
01.01.2024- 31.12.2024	-1.165.139 euro
TOTALE	- 4.284.240 euro

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDDE.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio; ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di Bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Rampini - Presidente

Dott. Stefano Gorgoni - Componente

Rag. Bruno Valtolina - Componente