

COMUNE DI BAREGGIO

Città Metropolitana di Milano

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025 e documenti allegati

1

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Maria Tamborini

Dott.ssa Maria Grazia Zanni

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 74 del 05.04.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, 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 2023-2025, del Comune di Bareggio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 5 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Maria Tamborini

Dott.ssa Maria Grazia Zanni

Documento firmato digitalmente

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	5
DOMANDE PRELIMINARI.....	6
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	8
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	16
SPESE IN CONTO CAPITALE	22
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	26
INDEBITAMENTO	28
ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
PNRR.....	31
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	32
CONCLUSIONI.....	34

PREMESSA

I sottoscritti Massimiliano Balconi, Maria Tamborini, Maria Grazia Zanni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 78 del 30.11.2020;

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 01.04.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 01.04.2023 con delibera n. 54, 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 31.03.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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 Bareggio registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 17.297 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024, attraverso l'ultima variazione al Bilancio di Previsione adottata con delibera consiliare n. 85 in data 30.11.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, a tal fine sono state rispettate le disposizioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente **è** adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione **è iscritto** alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **è stata prevista** l'applicazione di euro 680.660,98 di avanzo vincolato e disponibile, per la copertura delle spese derivanti dai contratti di servizio continuativi, che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione Covid-2019 per il 2022. A tal proposito si segnala che l'Ente ha approvato il Rendiconto della Gestione 2022 in data 30.03.2023 con deliberazione consiliare n. 13.

In caso affermativo **sono stati** allegati i prospetti A1, A2 e A3 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate e disponibili. Tali valori coincidono con quelli risultanti dal Rendiconto della Gestione 2022 approvato in data 30.03.2023 con deliberazione consiliare n. 13.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 13 del 30.03.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 08/03/2023 con verbale n. 69.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione (+/-)	€	5.606.806,15
di cui:		
a) Fondi vincolati	€	2.298.504,86
b) Fondi accantonati	€	1.435.250,90
c) Fondi destinati ad investimento	€	340.616,16
d) Fondi liberi	€	1.532.434,23
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€	5.606.806,15

di cui applicato allo schema di bilancio di previsione 2023-2025 da parte della Giunta per un totale di euro 680.660,98 così dettagliato:

- Quote accantonate € 0,00
- Quote vincolate € 189.624,95
- Quote destinate agli investimenti € 0,00
- Quote disponibili € 491.036,03

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è **intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

Qualora l'Ente sia intervenuto l'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 48 del 13/06/2022.

L'Ente ha successivamente **ha provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

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

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:

	2020	2021	2022
Disponibilità:	7.152.474,49	8.555.247,37	9.431.178,03
di cui cassa vincolata	-	-	500.000,00
anticipazioni non estinte al 31/12	-	-	-

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	2.778.974,79	680.660,98	-	-
Fondo pluriennale vincolato	3.195.557,87	4.220.329,11	-	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.278.952,00	9.347.200,00	9.294.500,00	9.311.500,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	789.416,62	633.071,39	543.617,39	538.898,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.707.502,50	2.728.985,00	2.790.395,00	2.790.395,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.943.071,00	5.111.343,50	834.072,06	630.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	300.000,00	-
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	2.248.500,00	2.703.500,00	2.703.500,00	2.703.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	22.941.974,78	25.425.089,98	16.466.084,45	15.974.293,00

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	14.283.563,89	13.683.245,49	12.744.548,42	12.728.793,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.409.910,89	9.038.344,49	1.018.036,03	542.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.248.500,00	2.703.500,00	2.703.500,00	2.703.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	22.941.974,78	25.425.089,98	16.466.084,45	15.974.293,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	4.220.329,11
FPV di parte corrente applicato	369.364,15
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	3.850.964,96
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	-
FPV di entrata per partite finanziarie	-
FPV DETERMINATO IN SPESA	-
FPV corrente:	-
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	-
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	-

FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	-
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	-
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	-

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	-
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	203.530,28
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	30.161,28
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	135.672,59
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	-
Totale FPV entrata parte corrente	369.364,15
Entrata in conto capitale	3.850.964,96
Assunzione prestiti/indebitamento	-
Totale FPV entrata parte capitale	3.850.964,96
TOTALE	4.220.329,11

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

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;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 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.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.431.178,03			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		369.364,15	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	(+)		12.709.256,39	12.628.512,39	12.640.793,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		13.683.245,49	12.744.548,42	12.728.793,00
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			492.000,00	478.600,00	478.600,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-604.624,95	-116.036,03	-88.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		554.624,95	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		50.000,00	116.036,03	88.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		126.036,03	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		3.850.964,96	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		5.111.343,50	1.134.072,06	630.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		50.000,00	116.036,03	88.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		9.038.344,49	1.018.036,03	542.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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

Non sono previste entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale.

Gli importi di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da introiti da permessi ad edificare (oneri di urbanizzazione), destinati alla copertura di spese per manutenzioni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL. Il quadro generale riassuntivo evidenzia infatti un saldo finale presunto di € 2.178.984,39, inoltre nelle previsioni di cassa è inserito il fondo di riserva di cassa per l'importo di € 1.500.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata** 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;
- 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 i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 500.000,00.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che 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. Nel corso dell'esercizio si andranno a valutare eventuali trasformazioni da diritto di superficie in proprietà, con eventuale applicazione al bilancio di previsione. In tale ottica l'Ente dovrà tenere conto di quanto indicato dal Responsabile del Settore Finanziario, in merito alla volontà dell'Amministrazione di procedere alla sostituzione della fonte di finanziamento prevista per il 2024 di un'opera pubblica attualmente inserita nel piano triennale con ricorso all'indebitamento.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che 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, in quanto non ha alcun indebitamento da mutuo in essere.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che 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

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 73 del 06/04/2023 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 sono 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 2023-2025.

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.

14

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.

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 72 in data 06/04/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia 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 2023-2025 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.).

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha allegato** il programma degli incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha dedicato** una sezione del DUP al PNRR.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale **Addizionale Comunale all'Irpef**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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% con soglia di esenzione per i redditi fino a € 10.000,00, confermando quando applicato nel corso del 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono** 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:

<i>IMU</i>	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	2.610.000,00	2.590.000,00	2.630.000,00	2.630.000,00

16

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	1.996.552,00	2.252.700,00	2.193.500,00	2.193.500,00
<i>FCDE competenza</i>	<i>233.898,31</i>	<i>224.908,74</i>	<i>218.979,54</i>	<i>218.979,54</i>

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023 un aumento di euro 256.148,00, come indicato anche dal Responsabile del Settore Finanziario nella nota integrativa e dalla Giunta Comunale nella deliberazione di approvazione dello schema di bilancio 2023-2025, si dovrà procedere alla revisione straordinaria del PEF TARI 2022-2025 e relativo piano tariffario, a seguito dell'integrazione/implementazione dei servizi entro il prossimo 30 aprile. In caso contrario occorrerà procedere alla variazione per garantire il mantenimento degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) e monitorerà che l'Ente attui quanto sopra esposto.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune non ha istituito altri tributi quali l'imposta di soggiorno o i contributi di sbarco.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU/TASI	693.893,39	634.377,65	410.000,00	39.319,00	300.000,00	28.770,00	300.000,00	28.770,00
Recupero evasione TARI	133.284,69	110.000,00	100.000,00	30.980,00	70.000,00	21.686,00	70.000,00	21.686,00

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	350.000,00	400.000,00	400.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	-	-	-
TOTALE SANZIONI	350.000,00	400.000,00	400.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	80.675,00	92.200,00	92.200,00
Percentuale fondo (%)	23,05%	23,05%	23,05%

17

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione dello stesso congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con atto di Giunta Comunale n. 44 in data 01.04.2023 la somma di euro 159.662,50 (previsione € 350.000,00 meno fondo crediti pari ad € 80.675,00) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 12.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata interamente al titolo 1 spesa.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	-	-	-
Fitti attivi e canoni patrimoniali	287.553,00	287.553,00	287.553,00
Proventi da concessione di beni (escluso canone unico)	751.920,00	728.130,00	728.130,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.039.473,00	1.015.683,00	1.015.683,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	83.151,30	83.151,30	83.151,30
Percentuale fondo (%)	8,00%	8,19%	8,19%

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	-	-	-
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	991.260,00	1.066.592,00	1.066.592,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	93.321,60	104.846,60	104.846,60
Percentuale fondo (%)	9,41%	9,83%	9,83%

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 51 del 01.04.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 37,20%.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto ad adeguare le tariffe, in considerazione dei notevoli incrementi di costo per gli effetti economici negativi legati alla situazione "Russo-Ucraina".

Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2021	Assestato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	205.409,89	265.200,00	343.200,00	20.319,36	360.200,00	21.166,56	360.200,00	21.166,56

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
2021 (rendiconto)	466.295,08	-	466.295,08
2022 (assestato)	385.000,00	-	385.000,00
2023	277.000,00	50.000,00	227.000,00
2024	672.000,00	116.036,03	555.963,97
2025	630.000,00	88.000,00	542.000,00

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 s.m.i. e dalle successive norme derogatorie.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Redditi da lavoro dipendente	3.092.026,71	3.324.132,99	3.088.582,28	3.059.799,69
Imposte e tasse a carico dell'ente	220.323,42	236.824,15	221.267,08	220.349,47
Acquisto di beni e servizi	8.589.132,94	8.264.295,32	7.628.884,82	7.652.967,82
Trasferimenti correnti	1.096.688,25	977.310,43	935.089,70	925.780,00
Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
Fondi perequativi	-	-	-	-
Interessi passivi	500,00	500,00	500,00	500,00
Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
Rimborsi e poste correttive delle entrate	23.400,00	23.600,00	23.400,00	23.400,00
Altre spese correnti	1.261.492,57	856.582,60	846.824,54	845.996,02
Totale	14.283.563,89	13.683.245,49	12.744.548,42	12.728.793,00

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

In tale caso, l'Organo di revisione **ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, 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 € 2.492.348,45 quale risultante del differenziale tra il totale delle spese di personale e le componenti di spesa escluse.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tenga conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** in servizio personale a tempo determinato, nel rispetto degli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 8.000,00 per ciascuna annualità.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 9.038.344,49, compreso la quota derivante dal FPV di entrata;
- per il 2024 ad euro 1.018.036,03;
- per il 2025 ad euro 542.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Non tutti gli interventi **hanno** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

legenda	ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	bilancio nuovo anno 2023				bilancio 2024			bilancio 2025		
		Stima del costo complessivo new triennio	Programma lavori pubblici 2023	Bilancio 2023	Altri fondi disponibili e project financing	Programma lavori pubblici 2024	Bilancio 2024	Altri fondi disponibili e project financing	Programma lavori pubblici 2025	Bilancio 2025	Altri fondi disponibili e project financing
oopp	Realizzazione centro polivalente	800.000,00	0,00			800.000,00	800.000,00		0,00		
oopp	Realizzazione area feste	300.000,00	0,00			0,00			300.000,00	300.000,00	
oopp	Manutenzione straordinaria strade	150.000,00	0,00			0,00			150.000,00	150.000,00	
oopp	Manutenzione straordinaria via Santo Stefano - 2 lotto	677.559,57	677.559,57	0,00	677.559,57	0,00			0,00		
oopp	Realizzazione rotonda via Roma	1.300.000,00	1.300.000,00	194.000,00	1.106.000,00	0,00			0,00		
oopp	Completamento piste ciclabili	171.000,00	171.000,00	40.000,00	131.000,00	0,00			0,00		
oopp	Ristrutturazione edilizia bocciodromo nell'ambito del progetto di rigenerazione urbana	1.250.000,00	1.250.000,00	1.125.000,00	125.000,00	0,00			0,00		
oopp	Ristrutturazione edilizia palazzo Casanova nell'ambito del progetto di rigenerazione urbana	3.750.000,00	3.750.000,00	3.375.000,00	375.000,00	0,00			0,00		
man	Manutenzione/realizzazione parcheggi - Finanziato proventi monetizzazione parcheggi	15.000,00	5.000,00	5.000,00		5.000,00	5.000,00		5.000,00	5.000,00	
man	Manutenzione straordinaria strade comunali, marciapiedi e arredo urbano	30.000,00	30.000,00	30.000,00		0,00			0,00		
man	Quota 10% oneri urbanizzazione per abbattimento barriere architettoniche	157.900,00	27.700,00	27.700,00		67.200,00	67.200,00		63.000,00	63.000,00	
man	Efficientamento energetico edifici pubblici	180.000,00	90.000,00	90.000,00		90.000,00	90.000,00		0,00		
man	Manutenzione straordinaria strade	60.000,00	60.000,00	60.000,00		0,00			0,00		
man	Manutenzione straordinaria aree verdi (finanz. Fondo aree verdi OU)	15.000,00	5.000,00	5.000,00		5.000,00	5.000,00		5.000,00	5.000,00	
man	Incarichi di progettazione	40.000,00	40.000,00	40.000,00		0,00			0,00		
man	Concorso di progettazione	40.000,00	40.000,00	40.000,00		0,00			0,00		
acq.	Quota 8% urbanizzazione secondaria a edifici di culto	30.480,00	4.000,00	4.000,00		12.800,00	12.800,00		13.680,00	13.680,00	
acq.	Restituzione oneri urbanizzazione	27.620,00	20.300,00	20.300,00		2.000,00	2.000,00		5.320,00	5.320,00	
acq.	Miglioramento - Piattaforma nazionale digitale dati SUAP - Finanziamento PNRR CUP H51F22006850006	20.343,50	20.343,50	20.343,50		0,00			0,00		
acq.	D.U.C. Distretto urbano del commercio - Investimenti	45.072,12	45.072,12	45.072,12		0,00			0,00		
acq.	D.U.C. Distretto urbano del commercio - bando imprese	36.036,03	36.036,03	36.036,03		0,00			0,00		
acq.	D.U.C. Distretto urbano del commercio - Trasferimento comune Cornaredo per investimenti	29.927,88	29.927,88	29.927,88		0,00			0,00		
acq.	D.U.C. Distretto urbano del commercio - Trasferimento comune Cornaredo per bando imprese	36.036,03	0,00			36.036,03	36.036,03		0,00		
	totale generale (comp)	9.161.975,13	7.601.939,10	5.187.379,53	2.414.559,57	1.018.036,03	1.018.036,03	0,00	542.000,00	542.000,00	0,00
	totale altri investimenti (acq) (comp)	225.515,56	155.679,53	155.679,53	0,00	50.836,03	50.836,03	0,00	19.000,00	19.000,00	0,00
	totale interventi importo < 100.000 (man) (comp)	537.900,00	297.700,00	297.700,00	0,00	167.200,00	167.200,00	0,00	73.000,00	73.000,00	0,00
	totale piano triennale opere (oopp) (comp)	8.398.559,57	7.148.559,57	4.734.000,00	2.414.559,57	800.000,00	800.000,00	0,00	450.000,00	450.000,00	0,00

		ANNO 2023									
legenda	ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	Concessioni edilizie	Mutui	Contributi Statali Regionali, Provinciali ed europei a fondo perso	Mutui a carico di altri enti (Stato, Regione, Provincia ecc...)	Contributi da imprese e privati	Avanzo economico	Alienazioni / Escussioni	Avanzo	FPV	Totale finanziamenti 2023
oopp	Realizzazione centro polivalente										0,00
oopp	Realizzazione area feste										0,00
oopp	Manutenzione straordinaria strade										0,00
oopp	Manutenzione straordinaria via Santo Stefano - 2 lotto										0,00
oopp	Realizzazione rotonda via Roma			194.000,00							194.000,00
oopp	Completamento piste ciclabili	40.000,00									40.000,00
oopp	Ristrutturazione edilizia bocciodromo nell'ambito del progetto di rigenerazione urbana			1.125.000,00							1.125.000,00
oopp	Ristrutturazione edilizia palazzo Casanova nell'ambito del progetto di rigenerazione urbana			3.375.000,00							3.375.000,00
man	Manutenzione/realizzazione parcheggi - Finanziato proventi monetizzazione parcheggi	5.000,00									5.000,00
man	Manutenzione straordinaria strade comunali, marciapiedi e arredo urbano			30.000,00							30.000,00
man	Quota 10% oneri urbanizzazione per abbattimento barriere architettoniche	27.700,00									27.700,00
man	Efficientamento energetico edifici pubblici			90.000,00							90.000,00
man	Manutenzione straordinaria strade	60.000,00									60.000,00
man	Manutenzione straordinaria aree verdi (finanz. Fondo aree verdi OU)	5.000,00									5.000,00
man	Incarichi di progettazione	40.000,00									40.000,00
man	Concorso di progettazione	40.000,00									40.000,00
acq.	Quota 8% urbanizzazione secondaria a edifici di culto	4.000,00									4.000,00
acq.	Restituzione oneri urbanizzazione	5.300,00									5.300,00
acq.	Miglioramento - Piattaforma nazionale digitale dati SUAP - Finanziamento PNRR CUP H51F22006850006			20.343,50							20.343,50
acq.	D.U.C. Distretto urbano del commercio - Investimenti								45.072,12		45.072,12
acq.	D.U.C. Distretto urbano del commercio - bando imprese								36.036,03		36.036,03
acq.	D.U.C. Distretto urbano del commercio - Trasferimento comune Cornaredo per investimenti								29.927,88		29.927,88
acq.	D.U.C. Distretto urbano del commercio - Trasferimento comune Cornaredo per bando imprese										0,00
											0,00
	totale generale (comp)	227.000,00	0,00	4.834.343,50	0,00	0,00	0,00	0,00	126.036,03	0,00	5.187.379,53
	totale altri investimenti (acq) (comp)	9.300,00	0,00	20.343,50	0,00	0,00	0,00	0,00	126.036,03	0,00	155.679,53
	totale interventi importo < 100.000 (man) (comp)	177.700,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	297.700,00
	totale piano triennale opere (oopp) (comp)	40.000,00	0,00	4.694.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.734.000,00

		ANNO 2024									
legenda	ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	Concessioni edilizie	Mutui	Contributi Regionali, Provinciali ed europei a fondo perso	Mutui a carico di altri enti (Stato, Regione, Provincia ecc...)	Contributi da imprese e privati	Avanzo economico	Avanzo economico concessioni cimiteriali	Alienazioni / Escussioni	Avanzo 6/0 FPV	Totale finanziamenti 2024
oopp	Realizzazione centro polivalente	463.963,97	300.000,00	36.036,03							800.000,00
oopp	Realizzazione area feste										0,00
oopp	Manutenzione straordinaria strade										0,00
oopp	Manutenzione straordinaria via Santo Stefano - 2 lotto										0,00
oopp	Realizzazione rotonda via Roma										0,00
oopp	Completamento piste ciclabili										0,00
oopp	Ristrutturazione edilizia bocciodromo nell'ambito del progetto di rigenerazione urbana										0,00
oopp	Ristrutturazione edilizia palazzo Casanova nell'ambito del progetto di rigenerazione urbana										0,00
man	Manutenzione/realizzazione parcheggi - Finanziato proventi monetizzazione parcheggi	5.000,00									5.000,00
man	Manutenzione straordinaria strade comunali, marciapiedi e arredo urbano										0,00
man	Quota 10% oneri urbanizzazione per abbattimento barriere architettoniche	67.200,00									67.200,00
man	Efficientamento energetico edifici pubblici			90.000,00							90.000,00
man	Manutenzione straordinaria strade										0,00
man	Manutenzione straordinaria aree verdi (finanz. Fondo aree verdi OU)	5.000,00									5.000,00
man	Incarichi di progettazione										0,00
man	Concorso di progettazione										0,00
acq.	Quota 8% urbanizzazione secondaria a edifici di culto	12.800,00									12.800,00
acq.	Restituzione oneri urbanizzazione	2.000,00									2.000,00
acq.	Miglioramento - Piattaforma nazionale digitale dati SUAP - Finanziamento PNRR CUP H51F22006850006										0,00
acq.	D.U.C. Distretto urbano del commercio - Investimenti										0,00
acq.	D.U.C. Distretto urbano del commercio - bando imprese										0,00
acq.	D.U.C. Distretto urbano del commercio - Trasferimento comune Cornaredo per investimenti										0,00
acq.	D.U.C. Distretto urbano del commercio - Trasferimento comune Cornaredo per bando imprese			36.036,03							36.036,03
											0,00
	totale generale (comp)	555.963,97	300.000,00	162.072,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.018.036,03
	totale altri investimenti (acq) (comp)	14.800,00	0,00	36.036,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.836,03
	totale interventi importo < 100.000 (man) (comp)	77.200,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	167.200,00
	totale piano triennale opere (oopp) (comp)	463.963,97	300.000,00	36.036,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800.000,00

		ANNO 2025									
legenda	ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	Concessioni edilizie	Mutui	Contributi Regionali, provinciali ed europei a fondo perso	Mutui a carico di altri enti (Stato, Regione, Provincia ecc...)	Contributi da imprese e privati	Avanzo economico	Avanzo economico concessioni cimiteriali	Alienazioni / Escussioni	Avanzo 6to FPV	Totale finanziamenti 2025
oopp	Realizzazione centro polivalente										0,00
oopp	Realizzazione area feste	300.000,00									300.000,00
oopp	Manutenzione straordinaria strade	150.000,00									150.000,00
oopp	Manutenzione straordinaria via Santo Stefano - 2 lotto										0,00
oopp	Realizzazione rotonda via Roma										0,00
oopp	Completamento piste ciclabili										0,00
oopp	Ristrutturazione edilizia bocciodromo nell'ambito del progetto di rigenerazione urbana										0,00
oopp	Ristrutturazione edilizia palazzo Casanova nell'ambito del progetto di rigenerazione urbana										0,00
man	Manutenzione/realizzazione parcheggi - Finanziato proventi monetizzazione parcheggi	5.000,00									5.000,00
man	Manutenzione straordinaria strade comunali, marciapiedi e arredo urbano										0,00
man	Quota 10% oneri urbanizzazione per abbattimento barriere architettoniche	63.000,00									63.000,00
man	Efficientamento energetico edifici pubblici										0,00
man	Manutenzione straordinaria strade										0,00
man	Manutenzione straordinaria aree verdi (finanz. Fondo aree verdi OU)	5.000,00									5.000,00
man	Incarichi di progettazione										0,00
man	Concorso di progettazione										0,00
acq.	Quota 8% urbanizzazione secondaria a edifici di culto	13.680,00									13.680,00
acq.	Restituzione oneri urbanizzazione	5.320,00									5.320,00
acq.	Miglioramento - Piattaforma nazionale digitale dati SUAP - Finanziamento PNRR CUP H51F22006850006										0,00
acq.	D.U.C. Distretto urbano del commercio - Investimenti										0,00
acq.	D.U.C. Distretto urbano del commercio - bando imprese										0,00
acq.	D.U.C. Distretto urbano del commercio - Trasferimento comune Cornaredo per investimenti										0,00
acq.	D.U.C. Distretto urbano del commercio - Trasferimento comune Cornaredo per bando imprese										0,00
											0,00
	totale generale (comp)	542.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	542.000,00
	totale altri investimenti (acq) (comp)	19.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.000,00
	totale interventi importo < 100.000 (man) (comp)	73.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.000,00
	totale piano triennale opere (oopp) (comp)	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 40.982,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 39.624,54 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 38.796,02 pari allo 0,30% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato/non ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 1.500.000,00.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 492.000,00 per l'anno 2023;
 - euro 478.600,00 per l'anno 2024;
 - euro 478.600,00 per l'anno 2025;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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

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

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

L'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo 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) è congruo, tenuto conto del fatto che non si è a

conoscenza di contenziosi in corso e che vi è un prudentiale accantonamento a tale scopo nell'avanzo di amministrazione risultante dal Rendiconto della Gestione 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che, per quanto sopra esposto, l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 **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, per quanto sopra esposto, l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

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

- **ha** effettuato, e continua ad effettuare, le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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'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). Come già evidenziato, l'Ente ha previsto l'eventualità di ricorrere all'indebitamento per il parziale finanziamento di un'opera prevista nell'annualità 2024. Tuttavia, l'Amministrazione cercherà di sostituire tale forma di finanziamento, con altra quale ad esempio l'avanzo di amministrazione, a tal fine nel corso dell'esercizio 2023 provvederà ad eventuali accantonamenti da far confluire nell'avanzo di amministrazione.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 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	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari					
Quota capitale					
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 500,00 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. Per quanto detto in precedenza e dal Responsabile, non viene previsto l'ammortamento del ricorso all'indebitamento previsto nell'esercizio 2024, in quanto si cercherà di sostituire tale forma di finanziamento con altra quale l'avanzo di amministrazione.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti, in quanto non vi sono prestiti accesi dall'Ente.

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

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha 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.

L'Ente ha provveduto, in data 30.11.2022, con deliberazione consiliare n. 84, 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 entro il 31.12.2023 sono:

- Azienda Trasporti Scolastici S.r.l.
- E.S.S.CO. S.r.l.

Entrambe le società sono già in fase di liquidazione.

Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente ha segnalato agli organismi partecipati, un indirizzo in merito al contenimento delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Descrizione	Titolo	Missione	Programma	Importo	Anticipazione
RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA BOCCIODROMO NELL'AMBITO DEL PROGETTO DI RIGENERAZIONE URBANA - CUP H53D21000240001	2	6	1	1.250.000,00	125.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA DEL PALAZZO CASANOVA NELL'AMBITO DEL PROGETTO DI RIGENERAZIONE URBANA - CUP H53D21000230001	2	1	5	3.750.000,00	375.000,00
MIGLIORAMENTO S.I.C.- SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - FINANZIAMENTO PNRR CUP H51F22002220006	2	1	8	14.000,00	0,00
MIGLIORAMENTO S.I.C.- ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE P.A. LOCALI - FINANZIAMENTO PNRR CUP H51C220001000006	2	1	8	121.992,00	0,00
MIGLIORAMENTO S.I.C.- ADESIONE PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI PER SANZIONI C.D.S. - FINANZIAMENTO PNRR CUP H56G22000150006	2	3	1	32.589,00	0,00
MIGLIORAMENTO S.I.C.- PiATTAFORMA NAZIONALE DiGiTALE DATI SUAP - FINANZIAMENTO PNRR CUP H51F22006850006	2	14	1	20.343,50	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla [FAQ 48 di Arconet](#) anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

Al momento l'Ente non ha deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

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 2023-2025;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - di eventuali re-imputazioni 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;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
 - di quanto segnalato dal Responsabile del Settore Finanziario nella nota integrativa;

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 SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i seguenti finanziamenti contenuti nel piano triennale delle opere pubbliche.

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) Riguardo agli accantonamenti

Congruo gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'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

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

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 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Maria Tamborini

Dott.ssa Maria Grazia Zanni

Documento firmato digitalmente