

COMUNE DI BAREGGIO

Città Metropolitana di Milano

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 18.12.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, 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 2024-2026, del Comune di Bareggio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 18 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

SOMMARIO

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	8
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	9
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	11
6.3. Equilibri di bilancio	11
6.4. Previsioni di cassa	13
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	15
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	15
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	15
6.8. Nota integrativa	15
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	16
7.1 Entrate	16
7.3. <i>Spese in conto capitale</i>	21
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	24
8.1. Fondo di riserva di competenza	24
8.2. Fondo di riserva di cassa	24
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	24
8.4. Fondi per spese potenziali	25
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	25
9. INDEBITAMENTO	26
10. ORGANISMI PARTECIPATI	28
11. PNRR	30
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	32
13. CONCLUSIONI	34

1. PREMESSA

I sottoscritti **Massimilano Balconi, Stefania Parmesani, Maria Pini, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 71 del 29.11.2023;

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 11.12.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 11.12.2023 con delibera n. 209, 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 11.12.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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.

2. 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.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023. Tuttavia, a causa delle difficoltà per la quadratura del bilancio, a causa degli effetti negativi dell'inflazione, della riduzione dei trasferimenti statali per via della

spending review, prevista nella Legge di Bilancio 2024 in corso di approvazione parlamentare, unitamente all'assenza di personale per cessazioni volontarie, per malattia e per infruttuosa selezione per l'assunzione di nuovo personale, l'iter formativo del Bilancio di Previsione 2024-2026 ha subito "rallentamenti" e la definitiva approvazione da parte del Consiglio Comunale avverrà solamente nei primi giorni dell'anno 2024

L'Ente **gestirà** in esercizio provvisorio, i primi giorni dell'esercizio 2024, così come avvenuto nel corso dell'esercizio 2023, avendo il Comune di Bareggio approvato il Bilancio di Previsione 2023-2025 in data 27.04.2023 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23.

Nel caso in cui l'Ente abbia gestito in esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

Nel caso di autorizzazione legislativa all'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha valutato** l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nei decreti ministeriali che ne stabiliscono il rinvio del termine di approvazione.

Qualora l'Ente abbia deciso di avvalersi dell'autorizzazione dell'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha riprogrammato** nel corso dell'esercizio 2024 le fasi previste dal novellato principio All. 4/1 con una tempistica coerente al fine di approvare il bilancio di previsione entro i termini previsti dalla proroga.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

Qualora l'Ente non risulta strutturalmente deficitario pertanto **non risulta** l'obbligo di copertura dei costi dei servizi ai sensi dell'articolo 234 comma 2 del TUEL.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 58 del 27.09.2023, tale deliberazione è stata trasmessa all'Organo di revisione, come previsto dall'articolo 7 del vigente Regolamento di Contabilità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 2 del 18.12.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *“in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018”*).

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione “Amministrazione trasparente” e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 196 del 11.12.2023.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(se approvato distintamente dal DUP) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione n. 204 del 11.12.2023.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è **stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Tale programmazione confluirà nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del redigendo Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9

giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113, da adottarsi dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione.

L'Organo di revisione in tema di programmazione dei fabbisogni di personale si esprimerà con apposito parere in sede di approvazione del PIAO, limitatamente alla sezione 3 del piano stesso.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto.

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

Il Consiglio Comunale 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:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	5.606.806,15
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.435.250,90
b) Fondi accantonati	2.298.504,86
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 all'esercizio 2023 per un totale di euro 1.277.366,98 così dettagliato:

- Quote accantonate € 15.351,00
- Quote vincolate € 231.779,22
- Quote destinate agli investimenti € 329.200,73
- Quote disponibili € 701.036,03

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute **non risultano** debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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;
- 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'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.
- 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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	1.277.366,98	60.000,00	-	-
Fondo pluriennale vincolato	4.220.329,11	30.700,00	-	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.436.995,00	9.197.219,00	9.372.219,00	9.392.219,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	835.466,86	644.917,39	636.598,00	635.598,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.729.101,12	2.821.085,00	2.829.825,00	2.841.315,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.574.314,53	2.218.536,03	900.000,00	930.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	1.175.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	2.703.500,00	2.703.500,00	2.703.500,00	2.703.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	26.777.073,60	17.675.957,42	16.442.142,00	17.677.632,00

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	13.691.463,08	12.982.221,39	12.979.642,00	13.073.132,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.382.110,52	1.990.236,03	759.000,00	1.901.000,00
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	2.703.500,00	2.703.500,00	2.703.500,00	2.703.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	26.777.073,60	17.675.957,42	16.442.142,00	17.677.632,00

6.1.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 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

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 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronogrammi;
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma, in merito si prende atto della difficoltà dell'ente, ed in particolare del Settore Tecnico, di fornire al Settore Finanziario il cronoprogramma relativo alla realizzazione degli investimenti;

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	30.700,00
FPV di parte corrente applicato	-
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	30.700,00
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	-

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	-
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	-
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	-
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	-
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	-
Entrata in conto capitale	30.700,00
Assunzione prestiti/indebitamento	-
Totale FPV entrata parte capitale	30.700,00
TOTALE	30.700,00

6.2 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.

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
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>	(+)	12.663.221,39 0,00	12.838.642,00 0,00	12.869.132,00 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	(-)	12.982.221,39	12.979.642,00	13.073.132,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		487.000,00	487.000,00	487.000,00
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)		-319.000,00	-141.000,00	-204.000,00
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⁾	(+)	60.000,00	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	(+)	259.000,00	141.000,00	204.000,00
<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⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	30.700,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.218.536,03	900.000,00	2.105.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	259.000,00	141.000,00	204.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.990.236,03 0,00	759.000,00 0,00	1.901.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	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 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 nel bilancio di previsione 2024-2026 **è stata prevista** l'applicazione di euro 60.000,00 di avanzo vincolato presunto, nello specifico per il finanziamento di atti di pianificazione nell'ambito del Piano di Governo del Territorio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha allegato** i prospetti A1, A2 e A3 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	8.555.247,37	9.431.178,03	9.160.128,13
di cui cassa vincolata	-	500.000,00	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;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** 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;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno** 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;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **non tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi, in quanto sussiste la difficoltà dell'ente, ed in particolare del Settore Tecnico, di fornire al Settore Finanziario il cronoprogramma relativo alla realizzazione degli investimenti;
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono 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 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 500.000,00 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- **non ha registrato**, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- **ha rilevato** di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE

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.

Nell'esercizio 2024 sono previsti proventi derivanti dalla trasformazione da diritti di superficie in diritto di proprietà. Le spese finanziate con tali proventi potranno essere attivate solamente dopo il loro effettivo accertamento.

6.6. 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. 7 comma 2 del D.L. 78/2015, in quanto non ha alcun indebitamenti da mutuo in essere.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha 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 è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. 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.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. 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%, prevedendo l'azzeramento del limite di esenzione, rispetto a quanto previsto per il 2023, in cui si prevedeva l'esenzione per redditi fino a euro 10.000,00.

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

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote in conformità alla tabella ministeriale, sebbene l'entrata in vigore delle stesse sia stata posticipata al 2025, al fine di uniformare l'adozione delle stesse allo schema previsto dal Ministero.

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 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	2.590.000,00	2.660.000,00	2.660.000,00	2.660.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	2.161.667,00	2.152.219,00	2.152.219,00	2.152.219,00
<i>FCDE competenza</i>	<i>224.908,74</i>	<i>214.308,90</i>	<i>214.281,70</i>	<i>214.268,10</i>

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 2.152.219,00 in linea con quanto previsto dal PEF, che sarà oggetto di revisione entro il prossimo 30 aprile 2024, che qualora modificato, comporterà la necessità di procedere ad una variazione del bilancio.

La TARI 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la previsione di una somma a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 10.000,00, per le utenze TARI disagiate;
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA, ma **avviene** tramite modello F24.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente **non ha istituito** altri tributi.

7.1.2. 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 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU/TASI	693.893,39	634.377,65	300.000,00	28.650,00	300.000,00	28.650,00	300.000,00	28.650,00
Recupero evasione TARI	133.284,69	110.000,00	100.000,00	27.760,00	100.000,00	27.760,00	100.000,00	27.760,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero, anzi ha abbreviato nell'ultimo triennio, la tempistica normale di accertamento da entro il 5° anno successivo, ad entro il 3° anno successivo.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	450.000,00	450.000,00	450.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	-	-	-
TOTALE SANZIONI	450.000,00	450.000,00	450.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	103.725,00	103.725,00	103.725,00
Percentuale fondo (%)	23,05%	23,05%	23,05%

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. 207 in data 11.12.2023 l'Ente ha destinato l'importo di euro 173.137,50 (previsione euro 450.000,00 meno FCDE pari ad € 103.725,00), pari al 50% dei proventi al netto del FCDE, agli interventi 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.

La Giunta ha destinato euro 16.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata interamente al titolo 1 spesa corrente.

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.

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	-	-	-
Fitti attivi e canoni patrimoniali	310.553,00	310.553,00	310.553,00
Proventi da concessione di beni (escluso canone unico)	726.730,00	726.730,00	726.730,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.037.283,00	1.037.283,00	1.037.283,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	83.333,60	83.333,60	83.333,60
Percentuale fondo (%)	8,03%	8,03%	8,03%

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

7.1.4. 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:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	-	-	-	-
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	905.000,00	1.120.882,00	1.126.882,00	1.127.882,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	81.688,10	114.617,50	114.644,70	114.658,30
Percentuale fondo (%)	9,03%	10,23%	10,17%	10,17%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 197 del 11.12.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 35,86%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 65.573,50.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha** provveduto a adeguare le tariffe, in considerazione degli incrementi di costo per gli effetti economici negativi connessi al fenomeno inflattivo.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	Assestato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	272.563,21	326.660,00	318.500,00	18.330,00	318.500,00	18.330,00	318.500,00	18.330,00

7.1.6. 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
2022 (rendiconto)	316.182,57	-	316.182,57
2023 (assestato)	56.468,00	-	56.468,00

2024	780.000,00	259.000,00	521.000,00
2025	700.000,00	141.000,00	559.000,00
2026	930.000,00	204.000,00	726.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono/non sono** costruite **tenendo conto/non tenendo** conto del tasso di inflazione programmata.

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	3.199.214,95	2.967.259,36	2.991.727,36	3.002.684,36
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	235.080,69	223.355,00	225.591,00	226.265,00
103	Acquisto di beni e servizi	8.264.408,32	7.854.994,82	7.839.845,00	7.883.100,00
104	Trasferimenti correnti	1.056.723,55	1.061.175,70	1.043.666,00	1.043.666,00
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	500,00	100,00	100,00	100,00
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	31.215,00	21.350,00	21.350,00	21.350,00
110	Altre spese correnti	904.320,57	853.966,51	857.362,64	895.966,64
	Totale	13.691.463,08	12.982.201,39	12.979.642,00	13.073.132,00

7.2.1 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 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 2.492.348,45, quale risultante del differenziale tra il totale delle spese di personale e le componenti di spesa escluse;
- 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 109.994,46;

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio e **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

7.2.2 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 2024-2026 è di euro 25.000,00.

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.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 1.990.236,03;
- per il 2025 ad euro 759.000,00;
- per il 2026 ad euro 1.901,000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 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.

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	Silma del costo complessivo new triennio	Programma lavori pubblici 2024	Bilancio 2024	Altri fondi disponibili e project financing	Programma lavori pubblici 2025	Bilancio 2025	Altri fondi disponibili e project financing	Programma lavori pubblici 2026	Bilancio 2026	Altri fondi disponibili e project financing
oopp	Realizzazione area feste	175.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.000,00	175.000,00	0,00
oopp	Manutenzione straordinaria tettoia scuola infanzia Munari	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
oopp	Manutenzione straordinaria scuola primaria Rodari	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
oopp	Bando RECAP - scuola secondaria primo grado Bareggio	1.671.000,00	1.471.000,00	1.471.000,00	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
oopp	Realizzazione rotonda via Roma	1.254.852,00	1.254.852,00	0,00	1.254.852,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
oopp	Completamento piste ciclabili	173.500,00	173.500,00	42.500,00	131.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
oopp	Realizzazione centro polivalente - Ex area cartiera corpo "C"	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00
oopp	Ristrutturazione edilizia palazzo Casanova nell'ambito del progetto di rigenerazione urbana	3.750.000,00	3.750.000,00	0,00	3.750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
man	Manutenzione straordinaria caserma carabinieri	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
man	Efficientamento energetico edifici pubblici	140.000,00	140.000,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
man	Quota 10% oneri urbanizzazione per abbattimento barriere architettoniche	241.000,00	78.000,00	78.000,00	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	93.000,00	93.000,00	0,00
man	Incarichi di progettazione	130.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00
man	Interventi manutenzione straordinaria c/o campo Magistrelli (finanziamento CO.RE.)	42.500,00	42.500,00	42.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
man	Interventi manutenzione straordinaria c/o campo Magistrelli	30.700,00	30.700,00	30.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
man	Manutenzione straordinaria strade	260.000,00	90.000,00	90.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00
man	Manutenzione/realizzazione parcheggi - Finanziato proventi monetizzazione parcheggi	15.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
man	Manutenzione straordinaria aree verdi (finanz. Fondo aree verdi OU)	15.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
acq.	Quota 8% urbanizzazione secondaria a edifici di culto	42.960,00	11.400,00	11.400,00	0,00	16.560,00	16.560,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00
acq.	Restituzione oneri urbanizzazione	29.576,03	9.136,03	9.136,03	0,00	12.440,00	12.440,00	0,00	8.000,00	8.000,00	0,00
	totale generale (comp)	9.786.088,03	7.126.088,03	1.990.236,03	5.135.852,00	759.000,00	759.000,00	0,00	1.901.000,00	1.901.000,00	0,00
	totale altri investimenti (acq) (comp)	20.536,03	20.536,03	20.536,03	0,00	29.000,00	29.000,00	0,00	23.000,00	23.000,00	0,00
	totale interventi importo < 150.000 (man) (comp)	889.200,00	456.200,00	456.200,00	0,00	230.000,00	230.000,00	0,00	203.000,00	203.000,00	0,00
	totale piano triennale opere (oopp) (comp)	8.824.352,00	6.649.352,00	1.513.500,00	5.135.852,00	500.000,00	500.000,00	0,00	1.675.000,00	1.675.000,00	0,00
ANNO 2024											
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 /impegni già assunti in esercizi precedenti	Totale finanziamenti 2024
oopp	Realizzazione area feste										0,00
oopp	Manutenzione straordinaria tettoia scuola infanzia Munari										0,00
oopp	Manutenzione straordinaria scuola primaria Rodari										0,00
oopp	Bando RECAP - scuola secondaria primo grado Bareggio	221.000,00		1.250.000,00							1.471.000,00
oopp	Realizzazione rotonda via Roma									1.254.852,00	1.254.852,00
oopp	Completamento piste ciclabili	42.500,00								131.000,00	173.500,00
oopp	Realizzazione centro polivalente - Ex area cartiera corpo "C"										0,00
oopp	Ristrutturazione edilizia palazzo Casanova nell'ambito del progetto di rigenerazione urbana									3.750.000,00	3.750.000,00
man	Manutenzione straordinaria caserma carabinieri	15.000,00									15.000,00
man	Efficientamento energetico edifici pubblici	30.000,00		90.000,00				20.000,00			140.000,00
man	Quota 10% oneri urbanizzazione per abbattimento barriere architettoniche	78.000,00									78.000,00
man	Incarichi di progettazione	13.963,97		36.036,03							50.000,00
man	Interventi manutenzione straordinaria c/o campo Magistrelli (finanziamento CO.RE.)			42.500,00							42.500,00
man	Interventi manutenzione straordinaria c/o campo Magistrelli									30.700,00	30.700,00
man	Manutenzione straordinaria strade	90.000,00									90.000,00
man	Manutenzione/realizzazione parcheggi - Finanziato proventi monetizzazione parcheggi	5.000,00									5.000,00
man	Manutenzione straordinaria aree verdi (finanz. Fondo aree verdi OU)	5.000,00									5.000,00
acq.	Quota 8% urbanizzazione secondaria a edifici di culto	11.400,00									11.400,00
acq.	Restituzione oneri urbanizzazione	9.136,03									9.136,03
	totale generale (comp)	521.000,00	0,00	1.418.536,03	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	5.166.552,00	7.126.088,03
	totale altri investimenti (acq) (comp)	20.536,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.536,03
	totale interventi importo < 150.000 (man) (comp)	236.963,97	0,00	168.536,03	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	30.700,00	456.200,00
	totale piano triennale opere (oopp) (comp)	263.500,00	0,00	1.250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.135.852,00	6.649.352,00

		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 e/o FPV	Totale finanziamenti 2025
oopp	Realizzazione area feste										0,00
oopp	Manutenzione straordinaria tettonia scuola infanzia Munari	150.000,00									150.000,00
oopp	Manutenzione straordinaria scuola primaria Rodari	150.000,00									150.000,00
oopp	Bando RECAP - scuola secondaria primo grado Bareggio			200.000,00							200.000,00
oopp	Realizzazione rotonda via Roma										0,00
oopp	Completamento piste ciclabili										0,00
oopp	Realizzazione centro polivalente - Ex area cartiera corpo "C"										0,00
oopp	Ristrutturazione edilizia palazzo Casanova nell'ambito del progetto di rigenerazione urbana										0,00
man	Manutenzione straordinaria caserma carabinieri										0,00
man	Efficientamento energetico edifici pubblici										0,00
man	Quota 10% oneri urbanizzazione per abbattimento barriere architettoniche	70.000,00									70.000,00
man	Incarichi di progettazione	50.000,00									50.000,00
man	Interventi manutenzione straordinaria c/o campo Magistrelli (finanziamento CO.RE.)										0,00
man	Interventi manutenzione straordinaria c/o campo Magistrelli										0,00
man	Manutenzione straordinaria strade	100.000,00									100.000,00
man	Manutenzione/realizzazione parcheggi - Finanziato proventi monetizzazione parcheggi	5.000,00									5.000,00
man	Manutenzione straordinaria aree verdi (finanz. Fondo aree verdi OU)	5.000,00									5.000,00
acq.	Quota 8% urbanizzazione secondaria a edifici di culto	16.560,00									16.560,00
acq.	Restituzione oneri urbanizzazione	12.440,00									12.440,00
	totale generale (comp)	559.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	759.000,00
	totale altri investimenti (acq) (comp)	29.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.000,00
	totale interventi importo < 150.000 (man) (comp)	230.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230.000,00
	totale piano triennale opere (oopp) (comp)	300.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00

		ANNO 2026									
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 e/o FPV	Totale finanziamenti 2026
oopp	Realizzazione area feste		175.000,00								175.000,00
oopp	Manutenzione straordinaria tettonia scuola infanzia Munari										0,00
oopp	Manutenzione straordinaria scuola primaria Rodari										0,00
oopp	Bando RECAP - scuola secondaria primo grado Bareggio										0,00
oopp	Realizzazione rotonda via Roma										0,00
oopp	Completamento piste ciclabili										0,00
oopp	Realizzazione centro polivalente - Ex area cartiera corpo "C"	500.000,00	1.000.000,00								1.500.000,00
oopp	Ristrutturazione edilizia palazzo Casanova nell'ambito del progetto di rigenerazione urbana										0,00
man	Manutenzione straordinaria caserma carabinieri										0,00
man	Efficientamento energetico edifici pubblici										0,00
man	Quota 10% oneri urbanizzazione per abbattimento barriere architettoniche	93.000,00									93.000,00
man	Incarichi di progettazione	30.000,00									30.000,00
man	Interventi manutenzione straordinaria c/o campo Magistrelli (finanziamento CO.RE.)										0,00
man	Interventi manutenzione straordinaria c/o campo Magistrelli										0,00
man	Manutenzione straordinaria strade	70.000,00									70.000,00
man	Manutenzione/realizzazione parcheggi - Finanziato proventi monetizzazione parcheggi	5.000,00									5.000,00
man	Manutenzione straordinaria aree verdi (finanz. Fondo aree verdi OU)	5.000,00									5.000,00
acq.	Quota 8% urbanizzazione secondaria a edifici di culto	15.000,00									15.000,00
acq.	Restituzione oneri urbanizzazione	8.000,00									8.000,00
	totale generale (comp)	726.000,00	1.175.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.901.000,00
	totale altri investimenti (acq) (comp)	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.000,00
	totale interventi importo < 150.000 (man) (comp)	203.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	203.000,00
	totale piano triennale opere (oopp) (comp)	500.000,00	1.175.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.675.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. 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, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 41.386,51 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 39.762,64 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 39.266,64 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.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 3.000.000,00.

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

8.3. 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 487.000,00 per l'anno 2024;
 - euro 487.000,00 per l'anno 2025;
 - euro 487.000,00 per l'anno 2026;
- 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.

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli;

- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);

- che l'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**

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

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento 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 contenzioni in corso e che vi è un prudentiale accantonamento a tale scopo nell'avanzo di amministrazione risultante dal Rendiconto 2022, e che lo stesso non si è fatto ricorso di utilizzo nel corso del 2023.

- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali, pari ad euro 500,00 a titolo precauzionale per perdite società partecipate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

9. 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 **sono** 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 evidenziato nella nota integrativa l'Ente ha previsto l'eventualità di ricorrere all'indebitamento per il finanziamento di due opere inserite nell'annualità 2026 del programma triennale degli investimenti. Tuttavia l'Amministrazione cercherà di sostituire tale forma di finanziamento, con altre quali ad esempio l'avanzo di amministrazione o attraverso la ricerca di contribuzioni statali o regionali.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	-	-	-	-	-
Nuovi prestiti (+)	-	-	-	-	1.175.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-	-	-	-	-
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-	-	-
Totale fine anno	-	-	-	-	1.175.000,00
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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 2024, 2025 e 2026 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:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	-	-	-	-	-
Quota capitale	-	-	-	-	-
Totale fine anno	-	-	-	-	-

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per

interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 100,00 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.

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

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

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022, non si ha riscontro in merito alla società Azienda Trasporti Scolastici S.r.l., attualmente in fase di liquidazione.

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

- Azienda Trasporti Scolastici S.r.l. – già in fase di liquidazione;
- Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona – che ha provveduto a ripianare la stessa con fondi accantonati nel proprio patrimonio netto, non richiedendo alcun intervento da parte dei soci.

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 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019)

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** 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 proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016. Relativamente al provvedimento da adottarsi entro il prossimo 31.12.2023, l'Ente sta provvedendo alla sua predisposizione per l'approvazione da parte del Consiglio Comunale.

Relativamente alle partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023, si evidenzia che:

- si è conclusa la procedura di liquidazione della società E.S.S.CO. S.r.l.;
- è ancora in corso la procedura di liquidazione della società Azienda Trasporti Scolastici S.r.l..

L'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

Alla luce dell'analisi effettuata dall'ente, non risultano partecipazioni, oltre alle partecipazioni sopra indicate, ulteriori partecipazioni da dismettere entro il 31.12.2024.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso in cui abbia proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, **ha** a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022.

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.

11. 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 ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è **adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere 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	20.344,00

In merito al fondo PNRR relativo alla ristrutturazione edilizia del palazzo Casanova nell'ambito del progetto di rigenerazione urbana – CUP H53D21000230001, si prende atto delle riscontrate criticità già emerse nel questionario inviato alla Corte dei Conti e oggetto di apposito approfondimento da parte del Collegio dei Revisori.

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 e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, comma 4, d.l. n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione **ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

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.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

- che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR, pur in assenza di imputazione di una quota di spesa di personale a carico dei fondi del PNRR;
- che l'Ente **non prevede** di assumere in servizio nel corso del 2024 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.l. 152/2021;

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS;
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento

12. 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;
- 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.

Si suggerisce di destinare le economie di spesa derivanti dalle procedure di acquisto ed affidamento, alla riduzione dei permessi ad edificare (ex oneri di urbanizzazione) destinati alla copertura di spese correnti, per indirizzarli alla loro naturale destinazione ovvero alla copertura delle spese di investimento.

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, 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, suggerisce di giungere alla stesura del crono-programma per tutti gli interventi inseriti nel piano triennale, al fine di rispondere compiutamente a quanto dettato in materia contabile.

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. Si segnala che l'Ente in sede di riaccertamento dei residui, per il loro inserimento del Rendiconto della Gestione 2023, dovrà adeguare gli stanziamenti delle previsioni di cassa, unitamente al saldo di cassa iniziale, che dovrà corrispondere a quanto risultante dalle scritture contabili dell'Ente e del Tesoriere al 31.12.2023.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrua 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 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.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- 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 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini