



Verbale n. 40 del 13/11/2023

Parere dell'organo di revisione

- *sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 e documenti allegati*



Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 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 MARCALLO CON CASONE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cantù, 13/11/2023

L'organo di revisione

Dott. Giorgio Bruschi



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Giorgio Bruschi, Revisore Unico dei Conti del Comune di Marcallo con Casone, nominato per il periodo dal 16/02/2021 al 15/02/2024 con provvedimento C.C. n° 2 del 15/02/2021,

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al D.Lgs.118/2011;
- ha ricevuto in data 06/11/2023 lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla giunta comunale in data 02/11/2023 con delibera n. 132 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 02/11/2023 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.

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.

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 che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.



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 deliberazione Giunta Comunale n. 84 del 27/07/2023 è stato approvato lo Schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026 e con deliberazione Giunta Comunale n. 131 del 02/11/2023 sono state apportate le note di aggiornamento e pertanto approvato lo schema di DUP definitivo, in linea con lo schema di bilancio presentato.

Sullo schema di DUP aggiornato l'organo di revisione ha espresso parere 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 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 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2024-2026.

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

Programmazione triennale di 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, di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 140.000,00, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è contenuto all'interno del DUP.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2024-2026 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 del patrimonio immobiliare ecc.).

Programmazione delle risorse da destinare al fabbisogno 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 confluita nel Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) ad opera dell'art. 6 del D. L. 80/2021.

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.

Programma annuale degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato al DUP il programma degli incarichi quantificando il limite massimo triennale.

PNRR

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



GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 27/04/2023 il rendiconto per l'esercizio 2022. L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 31/03/2023 con verbale n. 32.

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 (+/-)	1.835.702,37
di cui:	
a) Fondi vincolati	418.588,68
b) Fondi accantonati	984.588,76
c) Fondi destinati ad investimento	23.103,37
d) Fondi liberi	409.421,56
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.835.702,37

di cui applicato all'esercizio 2023 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro **422.279,49**, così dettagliato:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE risultante dal Rendiconto 2022		avanzo applicato con bilancio di previsione CC 4 /2023	variazione CC 12/2023
TOTALE AVANZO	1.835.702,37	80.505,95	341.773,54
di cui	- Fondi accantonati	984.588,76	72.780,18
	- Fondi vincolati	418.588,68	134.993,36
	- Fondi per finanziamento spese in conto capitale	23.103,37	0,00
	- Fondi non vincolati	409.421,56	134.000,00

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023. Da tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata rilevata, 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.



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 – 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, comma 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- ..l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi dell'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:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
REVISORE UNICO DEI CONTI

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	76.828,42	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capital		previsioni di competenza	4.613.321,13	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	422.279,49	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	2.739.712,95	0,00		
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.033.328,28	previsione di competenza	3.366.064,26	3.371.364,65	3.321.364,65	3.321.364,65
			previsione di cassa	3.912.022,75	4.404.692,93		
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	3.222,79	previsione di competenza	410.318,19	264.686,05	226.549,53	226.549,53
			previsione di cassa	434.048,70	267.908,84		
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	316.859,56	previsione di competenza	1.451.652,74	1.470.321,90	1.390.521,90	1.366.674,48
			previsione di cassa	1.716.210,67	1.787.181,46		
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	4.409.510,44	previsione di competenza	1.230.678,61	346.991,03	210.000,00	210.000,00
			previsione di cassa	5.609.044,23	4.756.501,47		
50000 Totale TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
60000 Totale TITOLO 6	Accensione Prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
70000 Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			previsione di cassa	1.000.000,00	1.000.000,00		
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	45.740,38	previsione di competenza	1.637.500,00	1.537.500,00	1.537.500,00	1.537.500,00
			previsione di cassa	1.686.168,85	1.583.240,38		
TOTALE TITOLI		5.808.661,45	previsione di competenza	9.096.213,80	7.990.863,63	7.685.936,08	7.662.088,66
			previsione di cassa	14.357.495,20	13.799.525,08		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		5.808.661,45	previsione di competenza	14.208.642,84	7.990.863,63	7.685.936,08	7.662.088,66
			previsione di cassa	17.097.208,15	13.799.525,08		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL	PREVISIONI DEFINITIVE
--------	---------------	---------------------	-----------------------



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
REVISORE UNICO DEI CONTI

		TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	822.458,20	previsione di competenza	5.095.593,52	4.836.751,32	4.708.234,33	4.694.555,13
			di cui già impegnato*		451.246,73	81.994,66	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.788.861,81	5.475.430,72		
Titolo 2	Spese in conto capitale	4.819.155,95	previsione di competenza	6.215.773,28	367.461,03	220.000,00	220.000,00
			di cui già impegnato*		36.036,03	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	6.654.940,55	5.181.936,98		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza	259.776,04	249.151,28	220.201,75	210.033,53
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	259.776,04	249.151,28		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.000.000,00	1.000.000,00		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	61.586,62	previsione di competenza	1.637.500,00	1.537.500,00	1.537.500,00	1.537.500,00
			di cui già impegnato*		6.467,20	3.367,20	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.873.200,23	1.599.086,62		
	TOTALE DEI TITOLI	5.703.200,77	previsione di competenza	14.208.642,84	7.990.863,63	7.685.936,08	7.662.088,66
			di cui già impegnato*		493.749,96	85.361,86	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	15.576.778,63	13.505.605,60		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.703.200,77	previsione di competenza	14.208.642,84	7.990.863,63	7.685.936,08	7.662.088,66
			di cui già impegnato*		493.749,96	85.361,86	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	15.576.778,63	13.505.605,60		



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 sia stato applicato 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 cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Come evidenziato nella nota integrativa, si precisa che alla data odierna non è ancora stato completato il procedimento di approvazione del contratto decentrato integrativo e pertanto non è possibile quantificare l'importo delle spese del personale che saranno esigibili oltre la data del 31/12/2023.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, il Responsabile dell'Area Tecnica non ha ancora fornito indicazioni di eventuale modifica dell'attuale cronoprogramma con richiesta di variazione di esigibilità di importi previsti nell'anno 2023.

Pertanto attualmente il fondo pluriennale iscritto in entrata nel triennio è pari a:

FPV	2024	2025	2026
FPV – parte corrente	==	==	==
FPV – parte capitale	==	==	==
FPV – attività finanziarie	==	==	==

L'organo di revisione ha verificato i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo. La tabella che segue evidenzia il trend storico del Fondo:

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	77.264,63	76.736,23	76.828,42	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	391.964,30	551.918,35	4.613.321,13	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	469.228,93	628.654,58	4.690.149,55	0,00	0,00	0,00	-100,000 %

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.



Equilibri di bilancio

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

Equilibrio di parte corrente:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		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>	(+)		5.106.372,60 0,00	4.938.436,08 0,00	4.914.588,66 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		4.836.751,32 0,00 176.258,80	4.708.234,33 0,00 152.965,80	4.694.555,13 0,00 152.965,80
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		5.000,00	5.000,00	5.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		249.151,28 0,00 0,00	220.201,75 0,00 0,00	210.033,53 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			15.470,00	5.000,00	5.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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	(-)		15.470,00	5.000,00	5.000,00
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



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
REVISORE UNICO DEI CONTI

Equilibrio di parte capitale:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	346.991,03	210.000,00	210.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	15.470,00	5.000,00	5.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	367.461,03 0,00	220.000,00 0,00	220.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

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



Previsioni di cassa

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

	2021	2022	2023(*)
Disponibilità	2.141.754,88	2.739.712,95	2.171.902,89
Di cui cassa vincolata	89.846,77	246.417,72	311.784,25
Anticipazioni	==	==	==

I data dell'anno 2023 si riferiscono alla verifica fatta al 31/10/2023 (ultimo dato disponibile).

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 versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- 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;
- 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;
- 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 tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;
- 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 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale come ad esempio le opere a scomputo, i conferimenti ecc.



Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, D.L. 14 dicembre 2018, n. 135.

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 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 ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO
2024-2026

A) 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, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale comunale 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, fissando le aliquote sulla base di scaglioni di reddito.

La nuova Irpef definita dal D.Lgs. attuativo della delega fiscale 2023, approvato dal consiglio dei ministri prevede una modifica agli scaglioni che diventano tre fasce di reddito (fino a 28 mila euro, da 28 mila a 50 mila e sopra i 50 mila).

Per il 2024 l'addizionale comunale si applicherà sulla base dei nuovi scaglioni d'imposta stabiliti dal governo. Il decreto legislativo approvato dall'esecutivo stabilisce infatti che troveranno applicazione la prima, la terza e la quarta aliquota vigenti nel comune nel 2023, con l'eliminazione della seconda aliquota, ossia quella attualmente applicata alla fascia di reddito da 15 mila a 28 mila euro che nel 2024 scomparirà per essere accorpata alla prima con fascia di reddito 0-15 mila euro.

Per il triennio 2024/2026 vengono riconfermate le aliquote deliberate nell'anno precedente e rapportate, come sopra indicato, ai nuovi scaglioni:

SCAGLIONI 2023		NUOVI SCAGLIONI		ALIQUOTE - %
Da euro 0	a euro 15.000,00	Da euro 0	a euro 28.000,00	0,60%
Da euro 15.000,01	a euro 28.000,00			0,77%
Da euro 28.000,01	a euro 50.000,00	Da euro 28.000,01	a euro 50.000,00	0,78%
Oltre euro 50.000,00		Oltre euro 50.000,00		0,80%

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

Imposta municipale propria (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:

- anno 2024: € 1.200.000,00;
- anno 2025: € 1.200.000,00;
- anno 2026: € 1.200.000,00;

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

- anno 2024: € 971.079,00;
- anno 2025: € 971.079,00;
- anno 2026: € 971.079,00;



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

L'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).

In data 26/07/2022 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 è stato approvato il Piano Economico Finanziario (PEF) 2022/2025, successivamente aggiornato, per cambio gestore, con deliberazione del Consiglio Comunale n.14 del 27/04/2023.

Alla luce di tale normativa, il Comune di Marcallo con Casone provvederà ad approvare le tariffe TARI entro il 30 aprile 2024, sulla base del PEF del servizio di gestione dei rifiuti.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2022	Residuo 2022	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	141.379,17	1.217,00	152.242,51	100.000,00	50.000,00	50.000,00
TARI	9.117,19	0	8.033,59	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale	150.496,36	1.217,00	160.276,10	105.000,00	55.000,00	55.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)				19.020,00	9.510,00	9.510,00

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è stato inerte rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

Proventi dei servizi pubblici

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

DESCRIZIONE DEI SERVIZI	SPESE	ENTRATE	% di copertura
Mense scolastiche	315.300,00 €	288.300,00 €	91,44%
Pre - post scuola	16.376,15 €	10.000,00 €	61,06%
Trasporto alunni	53.675,63 €	8.000,00 €	14,90%
Impianti sportivi	31.560,24 €	13.000,00 €	41,19%
totale	416.912,02 €	319.300,00 €	76,59%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 120 del 02/11/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 76,59%.



Proventi dei beni dell'ente

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

Descrizione	Proventi 2024	Proventi 2025	Proventi 2026
FITTI PER CASE POPOLARI ED APPARTAMENTO	13.000,00	13.000,00	13.000,00
FITTI TERRENI	46.300,39	46.300,39	46.300,39
PROVENTI GESTIONE ASILO NIDO	5.000,00	5.000,00	5.000,00
PROVENTI CIMITERO	50.000,00	50.000,00	50.000,00
PROVENTI PER POSIZIONAMENTO ANTENNE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI	134.300,39	134.300,39	134.300,39

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative da violazione del Codice della Strada sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	175.000,00	120.000,00	120.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	175.000,00	120.000,00	120.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	45.905,00	32.122,00	32.122,00
Percentuale fondo (%)	26,23	26,77	26,77

Con atto G.C. n. 126 in data 02/11/2023 è stata destinata la quota del 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4 e 5bis, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/07/2010.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative del 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.

Canone unico patrimoniale e Canone patrimoniale aree mercatali

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	39.538,92	39.456,51	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
Canone Mercato	2.467,00	3.516,00	6.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00



Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	766.407,00 €	84.522,99 €	681.884,01 €
2023 (assestato)	355.000,00 €	- €	355.000,00 €
2024	260.000,00 €	- €	260.000,00 €
2025	160.000,00 €	- €	160.000,00 €
2026	160.000,00 €	- €	160.000,00 €

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art. 1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

MACROAGGREGATI DI SPESA	2023	2024	2025	2026
	Prev. Def.	Previsioni	Previsioni	Previsioni
Redditi da lavoro dipendente	1.133.418,48	1.074.987,91	1.068.499,76	1.068.499,76
Imposte e tasse a carico dell'ente	87.316,44	81.957,92	81.885,97	81.885,97
Acquisto di beni e servizi	3.102.006,25	2.779.697,47	2.691.684,82	2.688.684,82
Trasferimenti correnti	332.262,36	498.398,00	498.398,00	498.398,00
Interessi passivi	53.725,89	41.382,86	29.501,51	19.441,55
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	14.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Altre spese correnti	372.864,10	354.327,16	332.264,27	331.645,03
TOTALE SPESE CORRENTI	5.095.593,52	4.836.751,32	4.708.234,33	4.694.555,13

Acquisto di beni e servizi

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

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 l'esercizio 2024-2026, 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, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);

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 predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 76.575,00.

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.

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

L'ammontare della spesa in conto capitale è pari a:

Macroaggregati di spesa	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	301.945,00	192.590,00	192.590,00
Contributi agli investimenti	55.836,03	19.800,00	19.800,00
Altri trasferimenti in conto capitale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Altre spese in conto capitale	4.680,00	2.610,00	2.610,00
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	367.461,03	220.000,00	220.000,00

L'Organo di revisione ha accertato che non vi sono opere superiori ai 150.000,00 euro da inserire nel programma triennale dei lavori pubblici.

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:

OPERE REALIZZATE CON MEZZI PROPRI DI BILANCIO

Descrizione	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
SISTEMA INFORMATICO COMUNALE E ACQUISTO ATTREZZATURE E IMPIANTI TECNOLOGICI	500,00	500,00	500,00
SISTEMAZIONE IMMOBILI COMUNALI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	37.509,64	43.329,13	43.329,13
REALIZZAZIONE ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (OO.UU)	26.000,00	16.000,00	16.000,00
INTERVENTI DI EFFICIENZA ENERGETICA SU BENI C.LI	23.070,87	23.070,87	23.070,87
SISTEMAZIONE IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA E IMPIANTI SEMAFORICI	70.000,00	70.000,00	70.000,00
ACQUISTO SEGNALETICA	50.000,00	39.690,00	39.690,00
RIQUALIFICAZIONE E AMPLIAMENTO IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	74.864,49	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE	20.000,00	0,00	0,00
TOTALE	301.945,00	192.590,00	192.590,00



FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2024 in euro 14.520,00;

per l'anno 2025 in euro 14.750,11;

per l'anno 2026 in euro 15.130,87;

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

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, iscritta per € 22.000,00, rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 176.258,80 per l'anno 2024;
 - euro 152.965,80 per l'anno 2025;
 - euro 152.965,80 per l'anno 2026;

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

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. L'Ente, nello specifico, ha utilizzato il metodo della media semplice.

L'Ente ai fini del calcolo della media 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.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
Accantonamento rischi contenzioso	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Accantonamento oneri futuri	-	-	-
Accantonamento per perdite società partecipati	-	-	-
Accantonamento per indennità fine mandato del Sindaco	4.002,00	4.002,00	4.002,00
Accantonamento per gli adeguamenti del CCNL	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Altri accantonamenti	-	-	-
TOTALE	19.002,00	19.002,00	19.002,00



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

Fondi di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31/12/2023 rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto non sarà 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:

- 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.

Alla luce di quanto sopra esposto l'Ente non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali in quanto non necessario.

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

FONDO	RENDICONTO ANNO 2022
Fondo rischi contenzioso	27.042,74
Fondo spese potenziali	72.780,18
Fondo perdite società partecipati	-
Altri fondi: indennità fine mandato Sindaco	9.018,33
Fondo per gli adeguamenti del CCNL	5.000,00
TOTALE	113.841,25



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 non ha in previsione l'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	2.124.486,76	1.834.607,61	1.507.078,10	1.192.130,04	935.046,47	688.587,66	471.078,38
Nuovi prestiti (+)	0	0	0	0	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	239.372,30	274.548,56	283.030,51	257.083,57	246.458,81	217.509,28	207.341,06
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni +/- (quota leasing in costruendo contabilizzata al titolo 1° della spesa)	50.506,85	52.980,95	31.917,56	0	0	0	0
Totale fine anno	1.834.607,61	1.507.078,10	1.192.130,04	935.046,47	688.587,66	471.078,38	263.737,32

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti 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 interessi finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	82.892,85	66.383,19	52.225,89	40.882,87	29.501,50	19.441,54
Quota capitale	274.548,56	283.030,86	257.083,57	246.458,81	217.509,28	207.341,06
Totale	357.441,41	349.414,05	309.309,46	287.341,68	247.010,78	226.782,60

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 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

	2024	2025	2026
Interessi passivi	40.882,87	29.501,50	19.441,54
entrate correnti rendiconto penultimo anno prec	4.730.951,53	4.485.473,55	4.479.297,15
% su entrate correnti	0,86%	0,66%	0,43%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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



ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune detiene partecipazioni dirette ed indirette nelle seguenti società:

	Denominazione	Partecipazione Comune	RISULTATI DI BILANCIO		
			Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020
1	Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona	5,08%	-168.848,00	98.144,00	-218.956,00
2	A.S.M. srl	5,31%	360.018,00	383.987,00	133.842,00
3	Cap Holding S.p.A.	0,15%	521.404,00	24.369.148,00	16.816.274,00
4	Per Leggere-Biblioteche Sud Ovest Milano	1,32%	783,00	28.778,00	46.256,00

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi hanno approvato i bilanci di esercizio al 31/12/2022.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha società/organismi partecipati in perdita.

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.

Revisione straordinaria e periodica delle partecipazioni (art. 20 e 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con atto motivato del Consiglio Comunale n. 31 del 03/10/2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016.

L'Ente ha provveduto, in data 15/12/2022 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 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. 175/2016.

Alla data odierna risulta completato il piano di dismissione delle società.

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.

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



Missione	Componente	Investimento
M4	C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia

CUP	Tipologia intervento	Finanziamento	Opera
G16F22000010006	Demolizione e ricostruzione di edifici pubblici già destinati ad asili nido e scuole di infanzia o da destinare ad asili e/o scuole di infanzia	1.310.798	REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO COMUNALE "CASONE"
G13C22000010006	Riqualificazione funzionale e messa in sicurezza	1.035.000	REALIZZAZIONE NUOVA SEZIONE CON ATTIVAZIONE NUOVI POSTI MEDIANTE RIQUALIFICAZIONE SPAZI ESISTENTI ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MATERNA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co3, 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 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.



OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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 reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni 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 cronoprogramma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

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

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.

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 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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 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.

Cantù, 13/11/2023

Il Revisore Unico
Dott. Giorgio Bruschi
Documento firmato digitalmente
(artt. 20-21-24 D. Lgs. 7/03/2005 n. 82 e s.m.i.)