

**COMUNE DI CONCOREZZO**  
**Provincia di Monza e della Brianza**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

dott. Ugo Venanzio Gaspari

dott. Giuseppe Nicosia

dott. Filippo Arcioni

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale del 10 febbraio 2023**

### **PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di Concorezzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 10 febbraio 2023

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

dott. Ugo Venanzio Gaspari - Presidente

dott. Giuseppe Nicosia

dott. Filippo Arcioni

## **SOMMARIO**

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	13
SPESE IN CONTO CAPITALE	21
FONDI E ACCANTONAMENTI	27
INDEBITAMENTO	29
ORGANISMI PARTECIPATI	31
PNRR	32
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	33
CONCLUSIONI	34

## PREMESSA

I sottoscritti dott. Ugo Venanzio Gaspari, dott. Giuseppe Nicosia e dott. Filippo Arcioni revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 35 del 3 maggio 2021;

### **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 9 febbraio 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla Giunta comunale in data 8 febbraio 2023 con delibera n. 11, 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 8 febbraio 2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

4

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Concorezzo registra una popolazione al 01.01.2022, di n 15.835 abitanti.

- l'Ente **non è** in disavanzo.
- l'Ente **non è** in piano di riequilibrio.
- l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

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

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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, *rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL*

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 21 del 28/4/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 12/04/2022 con verbale n....

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione (+/-)	6.682.822,48
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.685.510,58
b) Fondi accantonati	2.868.239,14
c) Fondi destinati ad investimento	682.692,12
d) Fondi liberi	1.446.380,64
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>6.682.822,48</b>

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di € 1.110.566,30 così dettagliato:

- Quote accantonate € 123.000,00
- Quote vincolate € 770.566,30
- Quote destinate agli investimenti € 217.000,00
- Quote disponibili € 0,00

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

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

	2019	2020	2021
Disponibilità:	6.501.231,33	6.953.480,22	9.958.806,68
di cui cassa vincolata	0,00	198.686,81	153.526,95
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

TIT.	ENTRATE	PREVISIONI ASSESTATE ANNO 2022	PREVISIONI COMP. ANNO 2023	PREVISIONI COMP. ANNO 2024	PREVISIONI COMP. ANNO 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	175.570,49	163.505,00	170.560,27
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	248.018,53	380.095,00	-
	Avanzo di amministrazione	-	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.205.934,57	8.181.551,71	8.902.644,81	9.236.333,19
2	Trasferimenti correnti	1.019.805,71	818.661,07	612.375,93	575.107,83
3	Entrate extratributarie	1.899.795,00	1.442.137,00	1.537.935,82	1.611.620,46
4	Entrate in conto capitale	3.175.478,93	4.518.263,51	2.132.320,00	2.440.572,85
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	3.642.200,00	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.867.500,00	1.867.500,00	1.947.802,50	2.031.558,03
	<b>Totale complessivo delle entrate</b>	<b>16.168.514,21</b>	<b>20.893.902,31</b>	<b>15.676.679,06</b>	<b>16.065.758,63</b>
TIT.	SPESE	PREVISIONI ASSESTATE ANNO 2022	PREVISIONI COMP. ANNO 2023	PREVISIONI COMP. ANNO 2024	PREVISIONI COMP. ANNO 2025
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
1	Spese correnti	11.980.832,02	10.581.523,76	11.058.417,59	11.444.742,92
2	Spese in conto capitale	5.697.469,89	8.417.482,04	2.521.415,00	2.449.578,85
3	Spese per incremento attività finanziarie	5.600,00	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	26.709,49	27.396,51	149.043,97	139.878,83
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.867.500,00	1.867.500,00	1.947.802,50	2.031.558,03
	<b>Totale complessivo delle spese</b>	<b>19.579.111,40</b>	<b>20.893.902,31</b>	<b>15.676.679,06</b>	<b>16.065.758,63</b>

## Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

Fondo pluriennale vincolato FPV	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	<b>175.570,49</b>
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	<b>248.018,53</b>
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	
<b>FPV corrente:</b>	<b>175.570,49</b>
-quota determinata da impegni da esercizio precedente	175.570,49
-quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento)</b>	<b>248.018,53</b>
-quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	248.018,53
-quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
-quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
-quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

Fondo pluriennale vincolato FPV – Fonti di finanziamento	Importo
<b>Fonti di finanziamento</b>	
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	139.851,67
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	35.718,82
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>175.570,49</b>
Entrata in conto capitale	248.018,53
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>248.018,53</b>
<b>TOTALE</b>	<b>423.589,02</b>

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



## 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.

## Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 previsioni di competenza	2024 previsioni di competenza	2025 previsioni di competenza
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	€ 175.570,49	€ 163.505,00	€ 170.560,27
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 10.442.349,78	€ 11.052.956,56	€ 11.423.061,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 10.581.523,76	€ 11.058.417,59	€ 11.444.742,92
<i>di cui: - Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>		€ 163.505,00	€ 170.560,27	€ 177.893,42
<i>- Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		€ 444.095,25	€ 489.469,39	€ 512.175,41
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)	€ 27.396,51	€ 149.043,97	€ 139.878,83
<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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>€ 9.000,00</b>	<b>€ 9.000,00</b>	<b>€ 9.000,00</b>
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	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<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	(-)	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>O) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O=G+H+I-L+M)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	€ 248.018,53	€ 380.095,00	€ 0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 8.160.463,51	€ 2.132.320,00	€ 2.440.578,85
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 previsioni di competenza	2024 previsioni di competenza	2025 previsioni di competenza
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a 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	(+)	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
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	(-)	€ 8.417.482,04	€ 2.521.415,00	€ 2.449.578,85
di cui: Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€ 380.095,00	€ 0,00	€ 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	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Z) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a 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 di crediti di breve termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di 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
<b>W) EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S+T-X-Y)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

L'importo di € 9.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da proventi delle sanzioni al codice della strada, assegnate in applicazione dell'art. 208 del D. Lgs. n. 285/1992.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** 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.

#### Utilizzo proventi alienazioni

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

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

#### La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D. Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### **Verifica contenuto informativo e illustrativo del Documento Unico di Programmazione DUP 2023-2025**

L'Organo di revisione sul Documento Unico di Programmazione ha espresso parere con verbale del 10 febbraio 2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità. Lo schema del DUP 2023-2025 è stato approvato dalla Giunta con la deliberazione n. 10 dell'8 febbraio 2023.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

#### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. n. 50/2016, adottati dalla Giunta con la deliberazione n. 138 del 19 ottobre 2022, sono stati redatti conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'Ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

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

12

#### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a € 40.000,00 e relativo aggiornamento, di cui alla citata deliberazione n. 138/2022, è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. n. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

#### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

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

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

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

### Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### Programma degli incarichi esterni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha allegato** il programma degli incarichi esterni, già approvato con la deliberazione del Consiglio comunale n. 74 del 19 dicembre 2022.

### PNRR

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

## VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

### A) ENTRATE

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

#### *Entrate da fiscalità locale*

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote a scaglioni di reddito, con aliquote dallo 0,6% allo 0,8%, e con una soglia di esenzione per redditi fino a € 12.000,00, come indicato nella nota integrativa.

Addizionale comunale IRPEF	Previsione assestata 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Addizionale comunale IRPEF	1.700.000,00	1.700.000,00	1.886.331,97	1.986.006,34

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 n. 118/2011.

##### IMU

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

	Previsione asestata 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	3.200.000,00	3.300.000,00	3.661.703,25	3.855.188,76

### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Previsione asestata 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	1.658.500,00	1.678.291,00	1.704.742,00	1.731.613,00
FCDE competenza	311.688,13	318.394,43	345.409,71	358.414,04
FCDE PEF TARI	78.869,00	102.389,00	102.389,00	102.389,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 1.778.291,00, con un aumento/diminuzione di euro 19.791,00 rispetto alle previsioni definitive 2022 (o ultimo rendiconto).

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 2022-2025 (deliberazioni del Consiglio comunale n. 24 del 28 aprile 2022 e n. 33 del 30 maggio 2022), 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 valorizzata a zero quella relativa ai 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 € 10.000,00.
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA, ma con l'utilizzo dei modelli F24.

### **Altri Tributi Comunali**

#### ***Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

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

Tributo	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	241.010,60	547.069,73	250.000,00	47.428,37	277.401,76	56.206,31	292.059,76	60.451,34
Recupero evasione TASI	37.340,55	58.641,04	100.000,00	18.971,35	110.960,79	22.482,52	116.823,90	24.180,53
Recupero evasione TARI	42.584,65	25.138,11	100.000,00	18.971,35	110.960,79	22.482,52	116.823,90	24.180,53

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

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
<b>Sanzioni ex art.208 co 1 CDS</b>	100.000,00	104.300,00	108.784,90
<b>Sanzioni ex art.142 co 12 bis CDS</b>	-	-	-
<b>TOTALE SANZIONI</b>	100.000,00	104.300,00	108.784,90
<b>Fondo Crediti Dubbia Esigibilità</b>	<b>29.318,10</b>	<b>30.578,78</b>	<b>31.893,66</b>
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>29,32%</b>	<b>29,32%</b>	<b>29,32%</b>

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

La quota vincolata è destinata:

- 1) al capitolo 03011.01.14380 - PREVIDENZA INTEGRATIVA PER IL PERSONALE DI RUOLO, in € 5.400,00, per le spese per la previdenza integrativa del personale della Polizia locale (art. 208, c. 4, lett. c);
- 2) al capitolo 10051.03.26700 - SPESE PER LA CIRCOLAZIONE E SEGNALETICA STRADALE, in € 21.090,95, per le spese relative alla circolazione e segnaletica stradale (art. 208, c. 4, lett. a);
- 3) al capitolo 03012.02.43450 - MOBILI, ARREDI, ATTREZZATURE E IMPIANTI PER LA SICUREZZA URBANA, in € 9.000,00, per le spese relative all'acquisto di attrezzature e impianti del Corpo di Polizia Locale (art. 208, c. 4, lett. b).

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
30200.02.21500	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE FAMIGLIE	100.000,00	104.300,00	108.784,90
30200.03.21401	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE IMPRESE	300,00	312,90	326,35
	Fondo crediti dubbia esigibilità	-29.318,10	-30.578,78	-31.893,66
	<b>Totale parte vincolata (50%)</b>	<b>35.490,95</b>	<b>37.017,06</b>	<b>38.608,80</b>
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
03011.10.14390	FPV - PREVIDENZA INTEGRATIVA PER IL PERSONALE DI RUOLO	5.400,00	5.632,20	5.874,38
10051.03.26700	SPESE PER LA CIRCOLAZIONE E SEGNALETICA STRADALE	21.090,95	22.384,86	23.734,42
03012.02.43450	MOBILI, ARREDI, ATTREZZATURE E IMPIANTI PER LA SICUREZZA URBANA	9.000,00	9.000,00	9.000,00
	<b>Totale</b>	<b>35.490,95</b>	<b>37.017,06</b>	<b>38.608,80</b>

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

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

### ***Proventi dei beni dell'Ente***

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	54.000,00	56.322,00	58.743,85
Fitti attivi e canoni patrimoniali	327.905,00	342.004,92	356.711,13
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>381.905,00</b>	<b>398.326,92</b>	<b>415.454,98</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	<b>5.354,23</b>	<b>5.734,97</b>	<b>6.015,23</b>
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>1,40%</b>	<b>1,44%</b>	<b>1,45%</b>

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

### ***Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni***

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

Servizio	Entrate/proventi Prev. 2023	Spese/costi Prev. 2023	% copertura 2023
Corsi extrascolastici	3.000,00	6.000,00	50,00%
Uso locali non istituzionali	2.900,00	-	-
Pasti a domicilio per anziani e altri in assistenza sociale	46.900,00	60.786,14	77,16%
Assistenza e sorveglianza alunni pre e post scuola	17.000,00	38.000,00	44,74%
Trasporti sociali	11.000,00	27.835,66	39,52%
Assistenza domiciliare	33.000,00	107.550,00	30,68%
<b>Totale</b>	<b>113.800,00</b>	<b>240.171,80</b>	<b>47,38%</b>

Descrizione	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	-	-	-	-
Entrate dalla vendita di servizi (E. 3.01.02.01.000)	952.500,00	792.532,00	859.354,80	903.860,46
Fondo crediti dubbia esigibilità	2.672,70	914,59	953,92	994,94
Percentuale fondo (%)	0,28%	0,12%	0,11%	0,11%

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

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 167 del 6/12/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 47,38 %.



L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto a deliberare le tariffe dei servizi comunali a partire dal 1° gennaio 2023 con provvedimenti della Giunta n. 167 e n. 168 del 6 dicembre 2022.

### ***Canone unico patrimoniale***

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

Canone unico patrimoniale	Accertato 2021	Assestato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone unico CUP (Titolo 3)	203.775,59	220.365,00	220.365,00	-	229.840,70	-	239.723,85	-

### ***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
<b>2021 (rendiconto)</b>	957.340,38	0,00	957.340,38
<b>2022 (assestato)</b>	804.286,00	0,00	804.286,00
<b>2023 (previsione)</b>	490.000,00	0,00	490.000,00
<b>2024 (previsione)</b>	292.040,00	0,00	292.040,00
<b>2025 (previsione)</b>	304.597,72	0,00	304.597,72

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.

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

### Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregato	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Redditi da lavoro dipendente	2.505.449,40	2.540.728,29	2.667.628,62	2.782.367,97
Imposte e tasse a carico dell'Ente	237.080,00	212.602,62	221.743,83	231.282,28
Acquisto di beni e servizi	6.999.676,73	6.060.695,42	6.149.434,99	6.375.806,92
Trasferimenti correnti	1.414.327,31	813.142,00	846.387,11	841.061,75
Interessi passivi	1.221,57	534,55	139.407,38	134.589,55
Altre spese per redditi di capitale	50.000,00	50.000,00	54.000,00	58.000,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.711,76	14.250,00	14.862,75	15.501,83
Altre spese correnti	757.365,25	889.570,88	964.952,91	1.006.132,62
<b>TOTALE</b>	<b>11.980.832,02</b>	<b>10.581.523,76</b>	<b>11.058.417,59</b>	<b>11.444.742,92</b>

### Acquisto beni e servizi

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

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

Tipologia	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	179.219,00	192.500,00	200.777,50	209.410,95
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	476.553,89	401.500,00	418.764,50	436.771,41
Contratti di servizio per illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	384.000,00	360.000,00	375.480,00	391.625,64
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	74.175,00	60.000,00	62.580,00	65.270,94
<b>Totale</b>	<b>1.113.947,89</b>	<b>1.014.000,00</b>	<b>1.057.602,00</b>	<b>1.103.078,94</b>

## 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 **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. n. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a € 2.540.728,29 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal seguente prospetto:

	SPESA MEDIA 2011- 2013	PREVISIONE INIZIALE 2023	PREVISIONE INIZIALE 2024	PREVISIONE INIZIALE 2025
<b>SPESA PER IL PERSONALE</b>				
+ RETRIBUZIONI E ONERI DEL PERSONALE	2.687.391,80	2.540.728,29	2.667.628,62	2.782.367,97
+ IRAP (INTERVENTO 7)	172.559,75	169.422,62	176.707,09	184.308,98
- INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERTE	270,70	1.235,00	1.288,13	1.343,50
- QUOTA DIRITTI DI ROGITO AL SEGRETARIO	0,00	15.000,00	15.645,00	16.317,74
- INCREMENTI CCNL	332.168,76	30.000,00	31.290,00	32.635,48
- RETRIBUZIONI E ONERI DEL PERSONALE APPARTENENTE ALLE CATEGORIE PROTETTE	90.669,06	440.433,38	459.372,02	479.125,02
- RIMBORSO SPESE PERSONALE IN CONVENZIONE	34.124,02	106.737,63	111.327,35	116.114,42
+ COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	3.368,06	33.000,00	34.419,00	35.899,02
<b>TOTALE SPESA DEL PERSONALE DEL COMUNE</b>	<b>2.406.087,06</b>	<b>2.083.744,90</b>	<b>2.190.994,21</b>	<b>2.285.241,77</b>

- 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 90.765,96 come risultante dal seguente prospetto:

SPESA PER IL RICORSO AL LAVORO FLESSIBILE	SPESA ANNUA PREVISTA 2023	SPESA ANNUA PREVISTA 2024	SPESA ANNUA PREVISTA 2025
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	0,00	0,00	0,00
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO PART TIME AL 50% PER UFFICIO DI STAFF DEL SINDACO	16.123,47	16.816,78	17.539,90
PERSONALE A SCAVALCO	0,00	0,00	0,00
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO EX ART. 110 TUEL	0,00	0,00	0,00
SPESA PER TIROCINI "DOTE COMUNE"	0,00	0,00	0,00
LAVORO OCCASIONALE ACCESSORIO	0,00	0,00	0,00
COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	0,00	0,00	0,00
COLLABORAZIONI AUTONOME	5.000,00	5.215,00	5.439,25
<b>TOTALE</b>	<b>21.123,47</b>	<b>22.031,78</b>	<b>22.979,14</b>
<b>TOTALE LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATO</b>	<b>16.123,47</b>	<b>16.816,78</b>	<b>17.539,90</b>
<b>TOTALE COLLABORAZIONI AUTONOME E COORDINATE E CONTINUATIVE</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.215,00</b>	<b>5.439,25</b>
<b>LIMITE DI SPESA EX ART. 9, C. 28, D.L. 78/2010</b>	<b>90.765,96</b>	<b>90.765,96</b>	<b>90.765,96</b>

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 **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.

***Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. n. 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)***

Per gli anni 2023-2025 il limite annuale massimo per l'affidamento di incarichi di collaborazione autonoma a soggetti esterni all'Amministrazione comunale è pari a € 118.000,00 per l'anno 2023 e € 91.000,00 per gli anni 2024 e 2025 (deliberazione del Consiglio comunale n. 74 del 19 dicembre 2022).

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

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

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 a € 8.417.482,04;
- per il 2024 a € 2.521.415,00;
- per il 2025 a € 2.449.578,85;

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

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

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

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

### Utilizzo dei proventi dei permessi di costruire

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
40100.01.51402	Sanzioni per sanatoria opere edilizie abusive	35.000,00	36.505,00	38.074,72
40500.01.31600	Proventi monetizzazione aree standard	10.000,00	10.430,00	10.878,49
40500.01.31700	Contributi per rilascio permessi di costruire urbanizzazioni primarie	150.000,00	73.010,00	76.149,43
40500.01.31800	Contributi per rilascio permessi di costruire urbanizzazioni secondarie	200.000,00	104.300,00	108.784,90
40500.01.31850	Contributi di costruzione e altri contributi di urbanizzazione	120.000,00	93.870,00	97.906,41
40500.01.51403	Maggiorazione contributi di costruzione per rinaturalizzazione aree verdi (fondo aree verdi ex art. 43 c. 2-bis legge regionale n.12/2005)	10.000,00	10.430,00	10.878,49
	<b>Totale</b>	<b>525.000,00</b>	<b>328.545,00</b>	<b>342.672,44</b>

Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
04012.02.43934	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuola dell'infanzia (proventi permessi di costruire)	5.000,00	5.215,00	5.439,25
04022.02.45402	Incarichi professionali per realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuole primarie (contributi per permessi di costruire)	5.000,00	5.215,00	5.439,25
04022.02.45403	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuole primarie (proventi permessi di costruire)	5.000,00	5.215,00	5.439,25
06012.02.47973	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. impianti sportivi imponibile IVA (proventi permessi di costruire)	95.500,00	10.430,00	10.878,50
10052.02.51596	Realizz. compl. sist. e manut. straord. pubbl. illuminazione (proventi permessi di costruire)	98.500,00	0,00	0,00
10052.02.51327	Realizz. sist. e manut. straord. strade, piazze, marciapiedi da contributi per permessi di costruire	250.000,00	260.750,00	271.962,23
12092.02.58582	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. cimitero da proventi di permessi per costruire	5.000,00	5.215,00	5.439,25
09022.02.56331	Rinaturalizzazione aree verdi (fondo aree verdi ex art. 43 c. 2-bis legge regionale n.12/2005)	10.000,00	10.430,00	10.878,49
08012.05.52723	Accantonamenti per realizz. compl. sistem. e manut. straord. attrezzature servizi religiosi	16.000,00	8.344,00	8.702,79
12022.05.57853	Accantonamenti per eliminazione barriere architettoniche	35.000,00	17.731,00	18.493,43
	<b>Totale</b>	<b>525.000,00</b>	<b>328.545,00</b>	<b>342.672,44</b>

### Investimenti finanziati con avanzo economico

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
	Avanzo economico	9.000,00	9.000,00	9.000,00
	<b>Totale</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
03012.02.43450	Attrezzature e impianti per la sicurezza urbana	9.000,00	9.000,00	9.000,00
	<b>Totale</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>

### Investimenti finanziati con contributi statali

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
40200.01.31972	Contributi statali per investimenti	90.000,00	90.000,00	0,00
40200.01.31984	Contributo assegnato ai comuni per investimenti finalizzati alla manutenzione straordinaria delle strade comunali, dei marciapiedi e dell'arredo urbano per l'anno 2022 e per l'anno 2023	30.000,00	0,00	0,00
40200.01.31995	Contributi statali per investimenti da fondo per la sicurezza urbana "scuole sicure" ex art. 35-quater decreto legge n. 113/2018	13.408,20	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>133.408,20</b>	<b>90.000,00</b>	<b>0,00</b>
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
03012.02.43521	Impianti di videosorveglianza (contributi statali per investimenti da fondo per la sicurezza urbana "scuole sicure" ex art. 35-quater decreto legge n. 113/2018)	13.408,20	0,00	0,00
10052.02.51593	Realizz. sist. e manut. straord. strade, piazze, marciapiedi (contributo per la manutenzione straordinaria delle strade comunali, dei marciapiedi e dell'arredo)	30.000,00	0,00	0,00
01052.02.57454	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. immobili diversi da contributi statali per investimenti	90.000,00	90.000,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>133.408,20</b>	<b>90.000,00</b>	<b>0,00</b>

**Investimenti finanziati con contributi regionali**

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
40200.01.31992	Contributi regionali per installazione impianti videosorveglianza parchi comunali - dgr 19 settembre 2022 n. 6983	38.538,32	0,00	0,00
40200.01.31986	Contributi regionali per piano straordinario investimenti in opere pubbliche (dgr n. XI/6047 del 01/03/2022)	76.000,00	0,00	0,00
40200.01.31996	Contributi regionali per interventi a favore dei comuni per l'efficientamento energetico degli impianti sportivi natatori (dgr n. XI/6308 del 26/04/2022)	110.398,99	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>224.937,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
03012.02.43519	Impianti di videosorveglianza (contributi regionali per installazione impianti videosorveglianza parchi comunali - dgr 19 settembre 2022 n. 6983)	38.538,32	0,00	0,00
09022.02.56333	Realizz. compl. sist. manut. straord. e arredo parchi pubbl. (contributi regionali per piano straordinario investimenti in opere pubbliche (dgr n. xi/6047 del 01/03/2022)	76.000,00	0,00	0,00
06012.02.47975	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. impianti sportivi imponibile i.v.a. (contributi regionali per interventi a favore dei comuni per l'efficientamento energetico degli impianti sportivi natatori)	110.398,99	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>224.937,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Investimenti finanziati con cessioni cimiteriali**

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
40400.01.30300	Cessioni cimiteriali	70.000,00	73.010,00	76.149,43
	<b>Totale</b>	<b>70.000,00</b>	<b>73.010,00</b>	<b>76.149,43</b>
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
04022.02.45405	Arredi, mobili e attrezzature per scuole secondarie di primo grado (cessioni cimiteriali)	8.365,42	23.010,00	26.149,43
04022.03.45563	Trasferimenti per laboratori scientif. informat. e linguist. da cessioni cimiteriali	9.000,00	9.000,00	9.000,00
05022.02.45898	Arredi, mobili e attrezzature da cessioni cimiteriali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
04012.02.43933	Mobili, arredi e attrezzature per scuola dell'infanzia (cessioni cimiteriali)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
03012.02.43520	Impianti di videosorveglianza (cessioni cimiteriali)	11.634,58	0,00	0,00
08012.03.52724	Contributi per interventi edilizi, urbanistici e di sicurezza urbana da cessioni cimiteriali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
09022.03.56691	Trasferimenti a privati per attività ecologiche e di tutela ambientale da cessioni cimiteriali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	<b>Totale</b>	<b>70.000,00</b>	<b>73.010,00</b>	<b>76.149,43</b>

**Investimenti finanziati con trasformazioni di diritti di superficie in proprietà**

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
40400.02.30250	Alienazioni di potenziali edificatori, di diritti di superficie e trasformazioni di diritti di superficie in proprietà	20.000,00	20.860,00	21.756,98
	<b>Totale</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.860,00</b>	<b>21.756,98</b>

Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
01082.02.43196	Forniture hardware (alienazioni di potenziali edificatori, di diritti di superficie e trasformazioni di diritti di superficie in proprietà)	18.000,00	18.774,00	19.581,28
09022.03.56692	Trasferimenti a privati per attività ecologiche e di tutela ambientale da alienazioni di potenziali edificatori, di diritti di superficie e trasformazioni di diritti di superficie in proprietà	0,00	0,00	0,00
08022.03.71465	Contributi agli investimenti all'azienda lombarda per l'edilizia residenziale ( alienazioni di potenziali edificatori, di diritti di superficie e trasformazioni di diritti di superficie in proprietà)	0,00	0,00	0,00
20032.05.71458	Fondo estinzione anticipata mutui da proventi trasformazioni diritti di superficie in proprietà	2.000,00	2.086,00	2.175,70
	<b>Totale</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.860,00</b>	<b>21.756,98</b>

### Investimenti finanziati con contributi agli investimenti per rigenerazione urbana PNRR

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
40200.01.31983	Contributi per investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti alla riduzione di fenomeni di marginalizzazione e di degrado urbano (dpcm 21 gennaio 2021)	465.095,00	1.619.905,00	2.000.000,00
	<b>Totale</b>	<b>465.095,00</b>	<b>1.619.905,00</b>	<b>2.000.000,00</b>
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
04022.02.44072	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuola elementare (contributi per investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti alla riduzione di fenomeni di marginalizzazione e di degrado urbano)	465.095,00	1.619.905,00	2.000.000,00
	<b>Totale</b>	<b>465.095,00</b>	<b>1.619.905,00</b>	<b>2.000.000,00</b>

### Investimenti finanziati con contributi da conto termico GSE

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
40200.03.32011	Contributi da conto termico del gestore dei servizi energetici SpA (GSE)	1.700.000,00	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>1.700.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
04022.02.44073	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuole primarie (contributi da conto termico del gestore dei servizi energetici SpA) CUP J21B21001320005	1.319.905,00	0,00	0,00
04022.05.44078	FPV - Realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuola elementare (contributi da conto termico del gestore dei servizi energetici SpA)	380.095,00	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>1.700.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**Investimenti finanziati con alienazioni immobiliari**

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
40400.01.30302	Alienazioni immobiliari diverse	1.192.000,00	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>1.192.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
04022.02.44074	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuole primarie (alienazioni immobiliari diverse) CUP J21B21001320005	1.072.800,00	0,00	0,00
20032.05.71457	Fondo estinzione anticipata mutui da alienazioni immobiliari diverse	119.200,00	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>1.192.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Investimenti finanziati con indebitamento a lungo termine (mutui)**

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
60300.01.41603	Mutuo per realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuola elementare	3.642.200,00	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>3.642.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
04022.02.44075	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuole primarie (mutuo cdp spa) CUP J21B21001320005	3.642.200,00	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>3.642.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Investimenti finanziati con contributi statali PNRR**

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
40200.01.31991	Contributi per PNRR missione 1 componente 1 investimento 1.4 servizi e cittadinanza digitale misura 1.4.1 esperienza del cittadino nei servizi pubblici - CUP J21F22000560006	155.234,00	0,00	0,00
40200.01.31994	Contributi per PNRR missione 1 componente 1 investimento 1.4 servizi e cittadinanza digitale misura 1.4.5 piattaforma notifiche digitali - CUP J21F22003520006	32.589,00		
	<b>Totale</b>	<b>187.823,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
01082.02.43210	PNRR missione 1 componente 1 investimento 1.4 servizi e cittadinanza digitale misura 1.4.1 esperienza del cittadino nei servizi pubblici - CUP J21F22000560006	155.234,00	0,00	0,00
01082.02.43211	PNRR missione 1 componente 1 investimento 1.4 servizi e cittadinanza digitale misura 1.4.5 piattaforma notifiche digitali - CUP J21F22003520006	32.589,00	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>187.823,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Investimenti finanziati con fondo pluriennale vincolato (FPV in entrata)**

<b>Codice</b>	<b>Descrizione delle entrate</b>	<b>Previsione iniziali 2023</b>	<b>Previsione iniziali 2024</b>	<b>Previsione iniziali 2025</b>
	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	248.018,53	380.095,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>248.018,53</b>	<b>380.095,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Codice</b>	<b>Descrizione delle spese</b>	<b>Previsione iniziali 2023</b>	<b>Previsione iniziali 2024</b>	<b>Previsione iniziali 2025</b>
04022.02.44073	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuola elementare (contributi da conto termico del gestore dei servizi energetici spa)	0,00	380.095,00	0,00
01052.02.57458	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. immobili diversi (avanzo di amministrazione destinato agli investimenti)	86.999,99	0,00	0,00
04012.02.43653	Adeguamento e messa a norma delle aule per l'attivazione di una sezione primavera all'interno della scuola dell'infanzia comunale di via xxv aprile da contributi regionali DGR n. XI/4381 del 03/03/2021	50.000,00	0,00	0,00
04022.02.43970	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuole primarie	16.176,11	0,00	0,00
05022.02.45902	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. villa zoia (cessioni cimiteriali)	32,23	0,00	0,00
06012.02.47000	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. impianti sportivi imponibile IVA	4.027,20	0,00	0,00
06012.02.47040	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. impianti sportivi imponibile IVA	3.607,67	0,00	0,00
06012.02.47972	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. impianti sportivi imponibile IVA (avanzo economico)	31.121,31	0,00	0,00
09022.02.56333	Realizz. compl. sist. manut. straord. e arredo parchi pubbl. (contributi regionali per piano straordinario investimenti in opere pubbliche (DGR n. XI/6047 del 01/03/2022)	34.336,37	0,00	0,00
10052.02.51590	Realizz. compl. sist. e manut. straord. pubbl. illuminazione	21.717,65	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>248.018,53</b>	<b>380.095,00</b>	<b>0,00</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Nel bilancio di previsione, per gli anni 2023-2025, non trovano evidenza altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha in essere e non intende acquisire beni con contratto di PPP.

## FONDI E ACCANTONAMENTI

### Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - € 54.555,85 pari allo 0,52% delle spese correnti;

anno 2024 - € 60.556,13 pari allo 0,55% delle spese correnti;

anno 2025 - € 62.318,48 pari allo 0,54% delle spese correnti;

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

### Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad € 54.555,85;

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

### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- € 444.095,26 per l'anno 2023;

- € 489.469,37 per l'anno 2024;

- € 512.175,41 per l'anno 2025;

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

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

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

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

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

L'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis 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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

<b>Missione 20, programma 2</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	444.095,25	489.469,39	512.175,41

## 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 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Accantonamento	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Accantonamento rischi contenzioso	1.000,00	1.043,00	1.087,85
Accantonamento per perdite organismi partecipati	1.000,00	1.043,00	1.087,85
Accantonamento per indennità fine mandato	1.809,20	2.070,00	2.070,00
Accantonamenti per fondo rinnovi contrattuali	81.105,58	84.593,12	88.230,63
Accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità	444.095,25	489.469,39	512.175,41
Accantonamento per restituzione risorse non utilizzate del fondo incremento indennità amministratori comunali	16.500,00	24.200,00	24.200,00
Accantonamenti al fondo estinzione anticipata mutui da alienazioni immobiliari diverse	119.200,00	0,00	0,00
Accantonamenti al fondo estinzione anticipata mutui da proventi trasformazioni diritti di superficie in proprietà totale	2.000,00	2.086,00	2.175,70

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

## Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 **rispetta** i criteri previsti dalla norma e, pertanto, **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali (deliberazione della Giunta n. 12 dell'8 febbraio 2023).

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 entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

Fondo rischi contenzioso	520.000,00
Fondo oneri futuri	-
Fondo perdite società partecipate	2.000,00
Fondo indennità di fine mandato	3.309,79
Fondo rinnovi contrattuali	165.500,00
Accantonamenti per passività potenziali	156.609,82
FCDE	2.020.819,53

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

Nel rispetto dei limiti di indebitamento evidenziati sopra, il bilancio di previsione 2023-2025 contempla, nell'esercizio 2023, l'assunzione di un mutuo di € 3.642.200,00, con Cdp SpA (prestito ordinario a tasso fisso, con ammortamento a rate costanti per 20 anni al tasso del 3,86%), per il cofinanziamento della nuova scuola primaria di Via Ozanam (CUP j21b21001320005): dopo l'approvazione del rendiconto della gestione 2022, l'Amministrazione comunale valuterà la sostituzione del ricorso al mutuo con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione o con il reperimento di nuovi trasferimenti in conto capitale che risultassero assegnati al Comune di Concorezzo per tale investimento (indicazione inserita nella Nota integrativa e nel DUP).

### **L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:**

	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2024</b>	<b>Esercizio 2025</b>
<b>Debito residuo al 1/1</b>	201.414,57	182.487,78	155.778,29	3.770.581,78	3.621.537,81
<b>Nuovo debito dell'anno</b>	0,00	0,00	3.642.200,00	0,00	0,00
<b>Rimborso quota annuale del debito in ammortamento</b>	14.612,13	26.709,49	27.396,51	149.043,97	139.878,83
<b>Estinzione anticipata del debito</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altre variazioni +/-</b>	-4.314,66	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Rimborso annuo totale</b>	10.297,47	26.709,49	27.396,51	149.043,97	139.878,83
<b>Debito residuo al 31/12</b>	182.487,78	155.778,29	3.770.581,78	3.621.537,81	3.481.658,98

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2024</b>	<b>Esercizio 2025</b>
Oneri finanziari	1.879,05	1.221,57	534,55	139.407,38	134.589,55
Quota capitale	14.612,13	26.709,49	27.396,51	149.043,97	139.878,83
<b>Totale fine anno</b>	<b>16.491,18</b>	<b>27.931,06</b>	<b>27.931,06</b>	<b>288.451,35</b>	<b>274.468,38</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro

2023: € 534,55

2024: € 139.407,38

2025: € 134.589,55

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.

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Interessi passivi	1.879,05	1.221,57	534,55	139.407,38	134.589,55
entrate correnti	10.541.211,88	10.944.734,32	11.040.336,95	11.040.336,95	11.040.336,95
<b>% su entrate correnti</b>	0,0178257%	0,0111613%	0,0048418%	1,262709%	1,219071%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

- Cied Srl in liquidazione
- Rocca Brivio Sforza Srl in liquidazione
- Seruso SpA

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

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

### **Accantonamento a copertura di perdite**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs. n.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge n. 147/2013 per € 1.000,00.

L'Ente ha provveduto, in data 19/12/2022 (atto n. 77), con proprio provvedimento motivato , all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D. Lgs. n. 175/2016.

## 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/non ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine previsto	Importo	Fase di attuazione
J21B21001320005	Interventi da attivare	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I1 - 1. Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale	31/03/2026	5.000.000,00	Programmazione
J21C22000520006	Interventi da attivare	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1 - 1. Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione	31/12/2026	121,992,00	Programmazione
J21F22000560006	Interventi da attivare	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1 - 1. Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione	31/12/2026	155.234,00	Programmazione
J21F22003520006	Interventi da attivare	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1 - 1. Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione	31/12/2026	32.589,00	Programmazione
MECCANIZZAZIONE DELLA RETE DI RACCOLTA DIFFERENZIATA DEI RIFIUTI URBAN	Interventi da attivare	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C1. - Agricoltura sostenibile ed economia circolare	M2.C1.I1 - 1. Migliorare la capacità di gestione efficiente e sostenibile dei rifiuti e il paradigma dell'economia circolare	30/06/2024	73.700,78	Programmazione

32

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

Intervento	Missione	Componente	Linea d'intervento	Importo	Anticipazione
J21B21001320005	M5. Inclusione e coesione	M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I1 - 1. Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale	5.000.000,00	500.000,00

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, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla [FAQ 48 di Arconet](#).



## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

### **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**

Congrui 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;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio; ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

**dott. Ugo Venanzio Gaspari - Presidente**

**dott. Giuseppe Nicosia**

**dott. Filippo Arcioni**