



COMUNE DI SEREGNO

Provincia di Monza e Brianza

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 30/11/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di Seregno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il presente verbale dovrà essere protocollato ed inserito nel libro del collegio dei revisori.

Seregno, 30/11/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Cesare Mario LISSONI (Presidente)

Dott.ssa Valentina BOLLATI

Rag. Roberto TASSI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.P.R. 28/12/2000, n. 445 e del D.lgs 7/3/2005 n. 82, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa



COMUNE DI SEREGNO

Provincia di Monza e Brianza

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Cesare Mario LISSONI (Presidente)

Dott.ssa Valentina BOLLATI

Rag. Roberto TASSI

SOMMARIO

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. VERIFICHE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	6
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	7
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	9
6.3. Equilibri di bilancio	9
6.4. Previsioni di cassa	12
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	13
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	13
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
6.8. Nota integrativa	13
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	13
7.1 Entrate	13
7.2.2 <i>Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)</i>	19
7.3. <i>Spese in conto capitale</i>	20
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	20
8.1. Fondo di riserva di competenza	20
8.2. Fondo di riserva di cassa	21
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	21
8.4. Fondi per spese potenziali	22
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	23
9. INDEBITAMENTO	23
10. ORGANISMI PARTECIPATI	24
11. PNRR	25
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	28
13. CONCLUSIONI	29

1. PREMESSA

I sottoscritti dott. Cesare Mario Lissoni, rag. Roberto Tassi e dott.ssa Valentina Bollati, Revisori nominati con deliberazione dell'Organo consiliare n. 19 del 28 aprile 2022

premessso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 29/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 28/11/2023 con delibera n. 145 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 24/11/2023 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.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Seregno registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 45.335 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. VERIFICHE PRELIMINARI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), ha espresso parere datato 27/11/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di Revisione da atto che non si è reso necessario adottare la Nota di Aggiornamento al DUP.

L'Organo di Revisione ha verificato che il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici.

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato unitamente al DUP.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

La spesa di personale nel bilancio di previsione del triennio 2024-2026 è stata determinata in linea con gli indirizzi forniti dall'amministrazione sui fabbisogni di personale per il triennio 2024-2026 che verranno formalizzati con il Piano Integrato delle Attività ed Organizzazione 2024-2026, in applicazione della nuova normativa, nel rispetto dei limiti imposti e delle risorse disponibili.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione della nota integrativa allegata al bilancio di previsione dedicata al PNRR.

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 del 27 aprile 2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 5 aprile 2023 con verbale n. 5

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 (+/-)	€ 29.118.696,42
di cui:	
a) Fondi vincolati	6.717.052,42
b) Fondi accantonati	11.831.869,54
c) Fondi destinati ad investimento	45.987,64
d) Fondi liberi	10.523.786,82
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 29.118.696,42

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 9.692.256,44.= così dettagliato:

- Quote accantonate € 619.598,52.=
- Quote vincolate € 2.704.559,24.=
- Quote destinate agli investimenti € 45.987,64.=
- Quote disponibili € 6.322.111,04.=

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dovuto adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto che non ha ricevuto alcuna comunicazione da RGS.

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha preso atto che alla data odierna sussiste un debito fuori bilancio relativo alla sentenza del TAR Lombardia-Milano nr. 2721 del 20/11/2023 – per la quale si sta valutando l'eventuale appello – per un importo di € 650,00.= relativo al contributo unificato.

Inoltre l'Organo di revisione ha già espresso parere in data 12.10.2023 (prot. n. 64697/2023) sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale di riconoscimento dei seguenti debiti fuori bilancio derivanti da:

- sentenza del Giudice di Pace di Monza n. 312/23 del 01.03.2023;
- sentenza del Giudice di Pace di Monza n. 661/23 del 15.05.2023;
- sentenza del Giudice di Pace di Monza n. 1138/23 del 12.09.2023;
- sentenza del Giudice di Pace di Milano Sez. 8^a Civile n. 1324/19.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 9.692.256,44	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 25.206.202,89	€ 351.551,22	€ 346.650,00	€ 346.650,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 25.967.320,76	€ 25.915.000,00	€ 25.985.000,00	€ 25.975.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 8.292.118,18	€ 7.658.379,48	€ 7.581.700,09	€ 7.264.625,09
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 13.491.496,28	€ 13.144.808,00	€ 12.966.688,00	€ 12.976.688,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 11.122.623,17	€ 6.742.984,13	€ 4.667.320,00	€ 1.677.420,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ 23.000,00	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ 6.000.000,00	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 8.594.500,00	€ 8.014.500,00	€ 8.014.500,00	€ 8.014.500,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 102.366.517,72	€ 61.850.222,83	€ 65.561.858,09	€ 56.254.883,09
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 52.514.614,14	€ 47.544.557,48	€ 47.197.638,09	€ 46.900.963,09
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 41.238.403,58	€ 6.248.465,35	€ 10.329.320,00	€ 1.339.420,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ 23.000,00	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 19.000,00	€ 19.700,00	€ 20.400,00	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.594.500,00	€ 8.014.500,00	€ 8.014.500,00	€ 8.014.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 102.366.517,72	€ 61.850.222,83	€ 65.561.858,09	€ 56.254.883,09

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 351.551,22
FPV di parte corrente applicato	€ 346.070,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 5.481,22
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per partite finanziarie	€ -
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 346.650,00
FPV corrente:	€ 346.650,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 346.650,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 9.320,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 336.750,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 346.070,00
Entrata in conto capitale	€ 5.481,22
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 5.481,22
TOTALE	€ 351.551,22

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		39.136.646,60		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	346.070,00	346.650,00	346.650,00
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>	(+)	46.718.187,48	46.533.388,09	46.216.313,09
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>	(-)	47.544.557,48	47.197.638,09	46.900.963,09
- fondo pluriennale vincolato		346.650,00	346.650,00	346.650,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		3.810.986,70	3.733.290,05	3.667.950,05
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	19.700,00 0,00 0,00	20.400,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-500.000,00	-338.000,00	-338.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <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>	(+)	500.000,00 0,00	338.000,00 0,00	338.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5.481,22	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.765.984,13	10.667.320,00	1.677.420,00
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	(-)	500.000,00	338.000,00	338.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	6.248.465,35 0,00	10.329.320,00 0,00	1.339.420,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	23.000,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 500.000,00.= per l'anno 2024 e di euro 338.000,00.= per ciascuno degli anni 2025 e 2026 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite dai proventi delle concessioni ad edificare a finanziamento degli interventi di manutenzione ordinaria strade e verde pubblico.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli esercizi 2021 e 2022 ed al 22 novembre dell'esercizio 2023 presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 45.990.514,91	€ 47.269.299,92	€ 39.136.646,60
di cui cassa vincolata	€ 3.743.902,35	€ 6.181.200,78	€ 4.545.661,37
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui 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 collaborato 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 sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 4.545.661,37 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

- ha registrato, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%;
- non ha rilevato incrementi di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011);
- è in regola con gli accantonamenti al FCDE;
- non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente pur avendo indebitamento al 31.12.2022 non ha posto in essere operazioni di rinegoziazione mutui.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 16.000,00.=;

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

L'Ente ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 10.600.000,00	€ 10.700.000,00	€ 10.700.000,00	€ 10.700.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 5.150.182,00	€ 5.300.000,00	€ 5.300.000,00	€ 5.300.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 753.471,63	€ 797.650,00	€ 797.650,00	€ 797.650,00
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 217.434,00	€ 217.434,00	€ 217.434,00	€ -

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 5.300.000,00.= con un aumento di euro 149.818,00 rispetto alle previsioni definitive 2023 (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 rileva che l'Ente provvederà ad approvare il Piano Economico Finanziario 2024-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) entro il 30 aprile 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata una somma di euro 217.434,00.= a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;

- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente nell'anno 2023 per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 89.847,51.=. In tale importo sono compresi le riduzioni per nuclei familiari numerosi, disabili con ISEE fino a 20.000,00.= euro, aziende che smaltiscono autonomamente i rifiuti e domiciliazioni bancarie. Per il triennio 2024-2026 si confermano gli importi per riduzioni/esenzioni relativi a nuclei familiari numerosi, disabili con ISEE fino a 20.000,00.= euro e aziende che smaltiscono autonomamente i rifiuti, mentre per la domiciliazione bancaria, primo anno di applicazione 2023, è necessario valutare attentamente lo sviluppo del fenomeno durante il 2024.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 1.956.773,15	€ 1.870.023,91	€ 2.110.000,00	€ 1.253.340,00	€ 2.110.000,00	€ 1.253.340,00	€ 2.000.000,00	€ 1.188.000,00
Recupero evasione TARI	€ 143.455,85	€ 320.630,49	€ 105.000,00	€ 85.081,50	€ 105.000,00	€ 85.081,50	€ 105.000,00	€ 85.081,50

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

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

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 1.600.000,00	€ 1.600.000,00	€ 1.600.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 1.600.000,00	€ 1.600.000,00	€ 1.600.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 983.890,00	€ 983.890,00	€ 983.890,00
Percentuale fondo (%)	61,49%	61,49%	61,49%

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

La somma da assoggettare a vincoli è pari a euro 1.600,000,00.= per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con delibera di Giunta n.144 in data 28/11/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 308.600,00.= (pari al 50,09% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010, di cui euro 70.000,00.= a finanziamento della previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

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.

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione alloggi comunali	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Canoni di locazione altri fabbricati	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Rimborso spese da locatari comunali	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Canone concessione posa antenne	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Canone concessione parchimetri e parcometri	255.000,00	255.000,00	255.000,00
Altri (specificare)	46.000,00	46.000,00	46.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	899.000,00	899.000,00	899.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	233.219,60	233.219,60	233.219,60
Percentuale fondo (%)	25,94%	25,94%	25,94%

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 815.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 2.553.682,93	€ 2.623.388,00	€ 2.658.388,00	€ 2.668.388,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 77.072,62	€ 78.133,30	€ 80.633,30	€ 80.633,30
Percentuale fondo (%)	2,29%	2,28%	2,33%	2,32%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n.143 del 28/11/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 34,66%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 29.443,50.= per il triennio 2024-2026.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha variato le tariffe rispetto all'anno 2023.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	previsione definitiva 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 1.196.340,93	€ 1.300.000,00	€ 1.200.000,00	€ 222.240,00	€ 1.200.000,00	€ 222.240,00	€ 1.200.000,00	€ 222.240,00

7.1.6. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
rendiconto 2022	€ 1.356.433,54	€ 200.000,00	€ 1.156.433,54
assestato 2023	€ 1.450.000,00	€ 500.000,00	€ 950.000,00
2024	€ 1.343.000,00	€ 500.000,00	€ 843.000,00
2025	€ 1.515.000,00	€ 338.000,00	€ 1.177.000,00
2026	€ 1.240.000,00	€ 338.000,00	€ 902.000,00

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA						
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026		
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 10.240.826,00	€ 10.656.935,00	€ 10.704.985,00	€ 10.688.785,00	
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 685.377,44	€ 662.900,00	€ 664.900,00	€ 664.900,00	
103	Acquisto di beni e servizi	€ 25.171.166,64	€ 22.529.267,00	€ 22.481.917,00	€ 22.474.917,00	
104	Trasferimenti correnti	€ 10.567.280,90	€ 8.549.402,97	€ 8.326.442,97	€ 7.607.367,97	
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -	
107	Interessi passivi	€ 2.000,00	€ 1.300,00	€ 590,00	€ 360.000,00	
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 232.479,40	€ 167.000,00	€ 167.000,00	€ 167.000,00	
110	Altre spese correnti	€ 5.615.483,76	€ 4.977.752,51	€ 4.851.803,12	€ 4.937.993,12	
	Totale	52.514.614,14	47.544.557,48	47.197.638,09	46.900.963,09	

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza pari al 27%, 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, ricorrendone 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).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa prevista pari a euro 10.656.935,00 per l'anno 2024, euro 10.704.985,00.= per l'anno 2025 e euro 10.688.785,00.= per l'anno 2026, relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 7.315.418,89 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come da prospetto:

	Media 2011/2013	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	8.425.398,87	10.503.935,00	10.601.985,00	10.551.985,00
Spese macroaggregato 103	78.986,59	67.500,00	42.000,00	18.000,00
Irap macroaggregato 102	481.133,48	570.000,00	570.000,00	570.000,00
Altre spese: personale in convenzione brianzabiblioteche	9.762,74	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Altre spese: personale distaccato da Comune di Barlassina (quota parte)	16.063,26	0,00	0,00	0,00
Altre spese: maggiori oneri contrattuali	0,00	153.000,00	103.000,00	153.000,00
Totale spese di personale (A)	9.011.344,94	11.310.435,00	11.332.985,00	11.308.985,00
(-) Componenti escluse (B)	1.695.926,05	3.036.087,53	3.089.255,56	3.134.623,59
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	1.385.014,71	1.538.014,71	1.691.014,71
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	7.315.418,89	6.889.332,76	6.705.714,73	6.483.346,70
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</small>				

- 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 66.525,63.=, come da prospetto:

tipologia di contratto	previsione 2024	previsione 2025	previsione 2026
contratto a t.d.	16.600,00	16.600,00	16.600,00
	16.600,00	16.600,00	16.600,00
lavoro accessorio	50.000,00	24.000,00	0,00
TOTALE SPESA	66.600,00	40.600,00	16.600,00
limite 2019	66.525,63	66.525,63	66.526,63

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

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

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

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

L'Ente non prevede spese per incarichi di collaborazione autonoma di cui all'articolo 7, comma 6, del D.Lgs. 165/2001.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 6.248.465,35.;
- per il 2025 ad euro 10.329.320,00.;
- per il 2026 ad euro 1.339.420,00.;

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00.= Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che nella nota integrativa al bilancio di previsione è ricompreso un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Organo di revisione ha verificato che Ente ha in essere o intende porre in essere i seguenti contratti di PPP:

- ha in essere un contratto di concessione mediante project financing del servizio pubblico locale di gestione dell'impianto di illuminazione pubblica a Retipiù srl (società partecipata indirettamente dall'Ente) aggiudicato con determina n. 513 del 09.08.2018:
 - o durata 15 anni decorrenti dalla data di sottoscrizione
 - o canone annuo: 55,45€/punto luce;
- ha in essere un contratto di concessione mediante finanza di progetto del servizio di gestione del centro natatorio (e tennis) comunale U. Trabattoni, con lavori accessori di riqualificazione aggiudicato alla società Insport srl con determina n. 580 del 30.07.2021;
- intende procedere nel 2024, mediante gara, all'aggiudicazione della gestione e riqualificazione dello Stadio, del centro tennistico e del campo da calcio "Seregnello" per la durata di 60 mesi. I canoni e i costi sono in fase di definizione.

L'Organo di revisione ha rilevato che i contratti sopra indicati non sono considerabili come indebitamento sulla base delle indicazioni RGS-ANAC.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

- euro 153.455,81.=, pari allo 0,32% del totale delle spese correnti previste in euro 47.544.557,48.=, con riferimento all'annualità 2024;
- euro 145.203,07.=, pari allo 0,31% del totale delle spese correnti previste in euro 47.197.638,09.=, con riferimento all'annualità 2025;
- euro 246.733,0.=7, pari allo 0,53% del totale delle spese correnti previste in euro 46.900.963,09.=, con riferimento all'annualità 2026;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 153.455,81.=;
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - ✓ euro 3.932.745,40.= per l'anno 2024;
 - ✓ euro 3.870.417,55.= per l'anno 2025;
 - ✓ euro 3.780.880,05.= per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.
- che l'Ente per il triennio 2024-2026 ha provveduto a determinare, sulla base di quanto stabilito nell'Esempio n. 5" del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, la media semplice fra totale incassato e totale accertato del periodo 2018-2022.
- che l'Ente, in caso di entrate di nuova istituzione nel 2023 o 2024, non avendo dati per il periodo 2018-2022, ha accantonato nel bilancio 2024-2026 una stima prudenziale sulla base di entrate simili o di informazione pervenute dagli uffici.
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai singoli capitoli di entrata;
- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	3.932.745,40	3.870.417,55	3.780.880,05

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ 71.931,30	€ 57.562,50	€ 105.760,00
Fondo passività potenziali	€ 25.000,00	€ 30.000,00	€ 50.000,00
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 9.660,00	€ 9.660,00	€ 9.660,00
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 153.000,00	€ 103.000,00	€ 153.000,00

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

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	2.490.500,00
Fondo passività potenziali	918.120,12
Indennità fine mandato Sindaco	16.317,40
Fondo maggiori oneri contrattuali	236.500,00

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

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

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

9. INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che per le programmate operazioni di investimento sono stati elaborati piani di ammortamento, nei quali sono evidenziati l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	77.201,40	58.915,83	39.969,67	20.339,38	6.000.000,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	6.000.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	18.285,57	18.946,06	19.630,39	20.339,38	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	58.915,83	39.969,77	20.339,28	6.000.000,00	6.000.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	2.601,61	2.000,00	1.300,00	590,00	360.000,00
Quota capitale	18.285,57	19.000,00	19.700,00	20.400,00	0,00
Totale fine anno	20.887,18	21.000,00	21.000,00	20.990,00	360.000,00

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.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	2.601,61	2.000,00	1.300,00	590,00	360.000,00
entrate correnti	42.084.449,08	43.309.768,00	45.319.151,31	45.319.151,31	45.319.151,31
% su entrate correnti	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,79%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'Ente provvederà entro il 31.12.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando la necessità di predisporre un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione verrà comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016.

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

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

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

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore di propri organismi partecipati.

11. PNRR

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione / Componente	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo finanziato con PNRR	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	Interventi da attivare	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2: Abilitazione al cloud per le PA locali	Dipartimento della Transizione Digitale	540 gg da attivazione del contratto con il fornitore - 18 mesi					In corso di pubblicazione nuovo bando da parte del Dipartimento
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)* TERRITORIO NAZIONALE* N. 3 API	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.3: Dati e interoperabilità	Dipartimento della Transizione Digitale	21/04/2024	30.515,00	30.515,00	15.372,00	-	contratto stipulato con dt. di affidamento n. 677 del 26/06/2023 - attività in corso
MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* PIAZZA MARTIRI LIBERTA', 1* ENTRAMBI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Dipartimento della Transizione Digitale	04/09/2024	321.070,00	280.932,00	120.034,20	35,00	Contrattualizzazione con il fornitore dt n. 625 del 09/06/2023 - attività in corso
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)* TERRITORIO COMUNALE* 1 NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA 2 NOTIFICHE VIOLAZIONI EXTRA CODICE DELLA STRADA 3 INTEGRAZIONE CON LA PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Dipartimento della Transizione Digitale	22/01/2024	59.966,00	59.966,00	35.136,00	-	Stipula contratto con Dt. n. 326 del 28.03.2023 - Attività in conclusione
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER RELAMPING SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO DON MILANI* VIA CARROCCIO* LAVORI DI IMPIANTISTICA PER L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'EDIFICIO SCOLASTICO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'Interno	31/12/2024	260.000,00	130.000,00	260.000,00	9.574,47	Lavori in corso e affidati con determina n. 766 del 21/07/2023
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILE ED IMPIANTISTICA PER RIQUALIFICAZIONE DELL'IMMOBILE SITO IN VIA MARZABOTTO OSPITANTE L'ASILO NIDO "AQUILONE" * VIA MARZABOTTO* LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DI NATURA EDILE ED IMPIANTISTICO PER MIGLIORAMENTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MEDIANTE INTERVENTI DI NUOVA COPERTURA, SOSTITUZIONE SERRAMENTI E NUOVO IMPIANTO RADIANTE A PAVIMENTO DELLE SALE BAMBINI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Ministero dell'Istruzione	30/03/2026	600.000,00	600.000,00	579.811,24	129.751,22	Determina aggiudicazione n. 454 del 21 aprile 2023 Determina nuova aggiudicazione n. 670 del 23 giugno 2023 - Lavori in corso
SUBINVESTIMENTO 1.1.1 SOSTEGNO ALLE CAPACITÀ GENITORIALI E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITÀ DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI* VIA OLIVETI, 17 20831 SEREGNO (MB)* SOSTEGNO CAPACITÀ GENITORIALI E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITÀ DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI ATTIVAZIONE PROGRAMMA DI INTERVENTO E PREVENZIONE DELL'ISTITUZIONALIZZAZIONE (P.I.P.P.I.)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I1.1: Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	30/03/2026	211.500,00	211.500,00	211.500,00	-	Implementazione programma con le prime 6 famiglie target Determina n. 725 del 07/07/2023 avvio coprogettazione
SUBINVESTIMENTO 1.1.3 RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI DOMICILIARI PER GARANTIRE LA DIMISSIONE ANTICIPATA ASSISTITA E PREVENIRE L'OSPEDALIZZAZIONE* VIA OLIVETI, 17 20831 SEREGNO (MB)* RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI A FAVORE DELLA DOMICILIARITÀ CON LA COSTITUZIONE DI EQUIPE PROFESSIONALI PER MIGLIORARE LA DIFFUSIONE DEI SERVIZI SOCIALI SU TUTTO IL TERRITORIO E STRUTTURE PER L'ASSISTENZA DOMICILIARE INTEGRATA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I1.1: Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	30/03/2026	330.000,00	330.000,00	330.000,00	-	Dt 520 del 09/05/2023 approvazione proposta progettuale Aviata la coprogettazione operativa che porterà all'avvio del progetto entro il primo trimestre 2024

<p>INVESTIMENTO 1.2 PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' VIA OLIVETI, 17 20831 SEREGNO (MB)*SVILUPPO PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ FORNENDO SERVIZI SOCIALI E SANITARI DI COMUNITÀ E DOMICILIARI AL FINE DI MIGLIORARNE L'AUTONOMIA E OPPORTUNITÀ DI ACCESSO NEL MONDO DEL LAVORO, ANCHE ATTRAVERSO LA TECNOLOGIA INFORMATICA</p>	<p>Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario</p>	<p>M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I1.2: Percorsi di autonomia per persone con disabilità</p>	<p>Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali</p>	<p>30/03/2026</p>	<p>715.000,00</p>	<p>715.000,00</p>	<p>30.540,00</p>	<p>-</p>	<p>Dt n. 846 del 22/09/2022 perfezionamento proposta progettuale Approvazione progetti personalizzati n. 4</p>
<p>SUBINVESTIMENTO 1.3.1 HOUSING FIRST VIA OLIVETI, 17 20831 SEREGNO (MB)*HOUSING TEMPORANEO CON LOBIETTIVO DI CREARE UN SISTEMA DI ACCOGLIENZA PER LE PERSONE E I NUCLEI IN CONDIZIONI DI ELEVATA MARGINALITÀ SOCIALE CON UN PROGETTI PERSONALIZZATI VOLTI AL SUPERAMENTO DELL'EMERGENZA FAVORENDO PERCORSI DI AUTONOMIA</p>	<p>Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario</p>	<p>M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I1.3: Housing First (innanzitutto la casa) e stazioni di posta</p>	<p>Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali</p>	<p>30/03/2026</p>	<p>710.000,00</p>	<p>710.000,00</p>	<p>60.000,00</p>	<p>-</p>	<p>È stata sottoscritta la determinazione del Dirigente n. 690 del 28/06/2023 ad oggetto "COPROGETTAZIONE PER IL SERVIZIO DI "AGENZIA PER L'ABITARE"</p>
<p>SUBINVESTIMENTO 1.3.2 STAZIONI DI POSTA VIA OLIVETI, 17 20831 SEREGNO (MB)*REALIZZAZIONE DI CENTRI SERVIZI (STAZIONI DI POSTA) PER IL CONTRASTO ALLA POVERTÀ, PUNTI DI ACCESSO E FORNITURA DI SERVIZI, DIFFUSI NEL TERRITORIO, BEN RICONOSCIBILI A LIVELLO TERRITORIALE DALLE PERSONE IN CONDIZIONI DI BISOGNO</p>	<p>Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario</p>	<p>M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I1.3: Housing First (innanzitutto la casa) e stazioni di posta</p>	<p>Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali</p>	<p>30/03/2026</p>	<p>1.090.000,00</p>	<p>1.090.000,00</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>Nel primo trimestre 2024 si realizzerà l'avviso pubblico per l'individuazione e Enti del Terzo Settore disposti a realizzare gli interventi previsti</p>
<p>INTERVENTO PER LA REALIZZAZIONE DI CENTRO SPORTIVO (PALESTRE) NELL'AREA DI VIA 8 MARZO VIA MACHIAVELLI LAVORI DI NUOVA COSTRUZIONE PALESTRE IN TENSOSTRUTTURE E ANNESSI SERVIZI</p>	<p>Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario</p>	<p>M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale</p>	<p>Ministero dell'Interno</p>	<p>29/02/2024</p>	<p>1.850.000,00</p>	<p>1.400.000,00</p>	<p>1.400.000,00</p>	<p>638.939,65</p>	<p>Lavori in corso e affidati con determina n. 1035 del 10.11.2022</p>
<p>RIFACIMENTO AUDITORIUM SCUOLA DON MILANI VIA CARROCCIO LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO</p>	<p>Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario</p>	<p>M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale</p>	<p>Ministero dell'Interno</p>	<p>31/08/2024</p>	<p>1.166.000,00</p>	<p>350.000,00</p>	<p>1.166.000,00</p>	<p>32.371,48</p>	<p>Approvazione progetto definitivo con determina a contrarre n. 1120 del 06/11/2023</p>
<p>SISTEMAZIONE PALAZZETTO DI VIA GRAMSCI VIA GRAMSCI LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE</p>	<p>Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario</p>	<p>M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale</p>	<p>Ministero dell'Interno</p>	<p>31/08/2024</p>	<p>600.000,00</p>	<p>600.000,00</p>	<p>600.000,00</p>	<p>20.330,80</p>	<p>Lavori in corso aggiudicati con determina n. n. 689 del 28/06/2023</p>
<p>CENTRO SPORTIVO COMUNALE CAV. U. TRABATTONI - LA PORADA (PISCINE + TENNIS) VIA COLOMBO LAVORI ACCESSORI DI RIQUALIFICAZIONE CONNESSI ALLA CONCESSIONE INERENTE IL SERVIZIO DI GESTIONE CENTRO NATATORIO COMUNALE</p>	<p>Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario</p>	<p>M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale</p>	<p>Ministero dell'Interno</p>	<p>31/03/2026</p>	<p>2.366.245,00</p>	<p>950.000,00</p>	<p>950.000,00</p>	<p>-</p>	<p>contratto stipulato con concessionario il 04/08/2022, in fase di approvazione progetto esecutivo</p>
<p>PIANO STRADE 2022 - INTERVENTI INTEGRATI PER LA MOBILITÀ SOSTENIBILE VIA VARIE INTERVENTI INTEGRATI A SERVIZIO DEGLI AMBITI SPORTIVI E SCOLASTICI SUL TERRITORIO</p>	<p>Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario</p>	<p>M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale</p>	<p>Ministero dell'Interno</p>	<p>30/06/2024</p>	<p>500.000,00</p>	<p>500.000,00</p>	<p>500.000,00</p>	<p>5.457,24</p>	<p>Lavori in corso aggiudicati con determina n. n. 811 del 02/08/2023</p>

Si rimanda al paragrafo all'interno della nota integrativa allegata al bilancio di previsione per il dettaglio degli stanziamenti 2024-2026 relativi a progetti PNRR.

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto nel 2022 le anticipazioni del 10% relative a tutti i progetti relativi ad opere pubbliche.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.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.

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

L'Organo di revisione ha verificato la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- del bilancio degli enti strumentali 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 di alcuni 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.

Si precisa che l'Ente entro il 31.12.2023 provvederà con propria determinazione alla redazione dell'atto ricognitorio delle spese di investimento e all'eventuale reimputazione di entrate e spese a seguito dall'aggiornamento dei cronoprogrammi da parte degli uffici tecnici.

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.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del

TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto,

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Seregno, 30.11.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Cesare Mario LISSONI (Presidente)

Dott.ssa Valentina BOLLATI

Rag. Roberto TASSI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.P.R. 28/12/2000, n. 445 e del D.lgs 7/3/2005 n. 82, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa