

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI
PREVISIONE 2024-2026 E DOCUMENTI
ALLEGATI**

**E SULLA PROPOSTA DI NOTA DI
AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO
UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)
2024-2026**

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati e sulla nota di aggiornamento al Dup



COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

Città Metropolitana di Milano

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati e sulla proposta di NOTA DI
AGGIORNAMENTO AL DUP 2024-2026**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Enrico Facchetti

Dott.ssa Maria Lorena Carla Trecate

Dott. Marco Barbenza

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati e sulla nota di aggiornamento al Dup

Sommario

1. PREMESSA	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	9
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	9
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	10
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	12
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	14
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	14
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	17
6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	20
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	21
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	21
6.8. <i>Nota integrativa</i>	21
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	22
7.1 <i>Entrate</i>	22
7.3. <i>Spese in conto capitale</i>	30
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	31
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	31
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	31
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	31
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	33
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	33
9. INDEBITAMENTO	34
10. ORGANISMI PARTECIPATI	36
11. PNRR	37
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	41
13. CONCLUSIONI	42

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 13 febbraio 2024

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 Cinisello Balsamo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cinisello Balsamo, li 13 febbraio 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Enrico Facoetti

Dott.ssa Maria Lorena Carla Trecate

Dott. Marco Barbenza

1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Enrico Facoetti, Dott.ssa Maria Carla Lorena Trecate e Dott. Marco Barbenza, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 5 maggio 2022;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;

- che è stato ricevuto in data 02/02/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 01.02.2024 con delibera n.22 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;

Preso atto del rispetto del disposto di cui all'art. 153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000 in base al quale *"Il responsabile del servizio finanziario, di ragioneria o qualificazione corrispondente, è preposto alla verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, da iscriversi nel bilancio di previsione ed alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, alla regolare tenuta della contabilità economico-patrimoniale e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica"*;

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 Cinisello Balsamo registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 76.708 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre ha aggiornato gli stanziamenti 2023 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 in quanto con Decreto del Ministro dell'Interno del 22 dicembre 2023 è stato differito al 15 di marzo il termine di approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 ai sensi dell'art.151 comma 1 del Tuel 267/2000, 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'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

Nel caso in cui l'Ente abbia gestito in esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2024 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

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

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

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

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

L'Ente 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), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n.2 del 05/02/2024 e sulla relativa nota di aggiornamento in fase di

approvazione da parte dell'organo consigliare con proposta n. 531 del 01/02/2024, con il presente parere ne attesta la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma 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 dalla Giunta con deliberazione nr.311 del 23/11/2023.

L'Organo di revisione prende atto che il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è contenuto all'interno del Documento Unico di Programmazione e che le previsioni sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il Documento Unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Il DPR n. 81 del 30 giugno 2022, entrato in vigore il 15 luglio 2022 "Regolamento recante l'individuazione e l'abrogazione degli adempimenti relativi ai Piani assorbiti dal Piano integrato di attività e organizzazione" ha individuato e "soppresso" i previgenti adempimenti in materia di pianificazione e programmazione, confluiti nel PIAO, tra questi il "Piano dei fabbisogni di personale" di cui all'art. 6, commi 1, 4, 6 e art. 6-ter del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, che verrà illustrato nella SOTTOSEZIONE 3.3 PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE" DELLA "SEZIONE 3: ORGANIZZAZIONE E CAPITALE UMANO – del PIAO 2024-2026, che sarà approvato dalla Giunta Comunale sulla base ed in coerenza di questo DUP 2024-2026 e della programmazione finanziaria del Bilancio 2024-2026 in approvazione.

Per i soli enti locali, il termine ultimo per l'adozione del PIAO è fissato al 15 aprile 2024, a seguito del differimento al 15 marzo 2024 del termine per l'approvazione del bilancio di previsione disposto dal decreto del Ministro dell'interno del 22 dicembre 2023.

Per i motivi sopra esposti e come richiamato nella Sezione operativa del DUP, la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale 2024-2026 e annuale 2024 sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente sarà coerente con gli obiettivi strategici e operativi, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato 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

La gestione dell'anno 2023 non ancora conclusa evidenzia un risultato di amministrazione presunto così distinto ai sensi dell'art. 187 del TUEL :

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 57.914.309,29
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 32.714.787,26
b) Fondi accantonati	€ 17.233.647,75
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.988.604,00
d) Fondi liberi	€ 5.977.270,28
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 57.914.309,29

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 10.715.455,88, così dettagliato:

● Quote accantonate	2.000.000,00 €
● Quote vincolate	6.787.968,88 €
● Quote destinate agli investimenti	804.487,00 €
● Quote disponibili	1.123.000,00 €

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che è **stata rilevata** la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare come di seguito indicati:


- 1) vari debiti fuori bilancio di modesta entità per il complessivo importo di € 4.314,95 che andranno in discussione in immediata successione all'approvazione del bilancio 2024-2026 e che saranno finanziati con le risorse appostate per i servizi legali;
- 2) l'acquisizione delle reti gas da Unareti Spa a seguito di lodo arbitrale del 15 gennaio 2024 il cui importo è previsto in bilancio con copertura di parte dell'avanzo di amministrazione 2023 presunto per € 10.715.455,88, oltre a contrazione di mutuo per € 9.735.000,00; il debito fuori bilancio sarà operativo solo dopo la deliberazione consiliare che sarà approvata dopo il rendiconto della gestione 2023 e l'avvaloramento dell'avanzo di amministrazione da applicare.

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	€ 7.196.740,06	€ 10.715.455,88	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 16.220.770,32	€ 13.383.857,14	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 43.282.637,24	€ 46.853.468,59	€ 46.625.170,13	€ 46.651.791,13
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 5.980.388,11	€ 5.874.269,80	€ 5.137.634,73	€ 4.992.634,73
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 19.361.566,60	€ 18.919.214,65	€ 18.049.214,65	€ 18.049.214,65
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 20.149.516,23	€ 17.349.922,00	€ 16.808.632,00	€ 7.549.632,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.625.000,00	€ 11.360.000,00	€ 1.625.000,00	€ 1.625.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 10.952.000,00	€ 11.384.000,00	€ 11.384.000,00	€ 11.384.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 124.768.618,56	€ 135.840.188,06	€ 99.629.651,51	€ 90.252.272,51

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 75.329.144,68	€ 73.169.251,72	€ 69.590.391,01	€ 69.437.669,01
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 38.210.273,88	€ 50.879.551,34	€ 18.034.924,50	€ 8.649.924,50
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 277.200,00	€ 407.385,00	€ 620.336,00	€ 780.679,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 10.952.000,00	€ 11.384.000,00	€ 11.384.000,00	€ 11.384.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 124.768.618,56	€ 135.840.188,06	€ 99.629.651,51	€ 90.252.272,51

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

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, così come disposto dalla d.d. 2052 del 29/12/2023 avente ad oggetto: "Variazione del bilancio di previsione 2023-2025 riguardante il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati ai sensi dell'art.175 comma 3 lettera D) e comma 5 quater lettera B) del Dlgs 267/2000 in termini di competenza e di cassa", al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare eventuali 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	€ 13.383.857,14
FPV di parte corrente applicato	€ 1.906.657,18
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 11.477.199,96
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

	Importo
Fonti di finanziamento FPV	
Entrate correnti vincolate	€ 464.014,10
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 1.281.167,32
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	€ 161.475,76
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	€ 1.906.657,18
Entrata in conto capitale	€ 11.477.199,96
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 11.477.199,96
TOTALE	€ 13.383.857,14



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	2025	2026
		Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 51.318.781,50			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ 1.906.657,18	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 71.646.953,04	€ 69.812.019,51	€ 69.693.640,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	€ 73.169.251,72	€ 69.590.391,01	€ 69.437.669,01
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 4.099.245,00	€ 4.154.976,00	€ 4.154.976,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 280.000,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 407.385,00	€ 620.336,00	€ 780.679,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-€ 303.026,50	-€ 398.707,50	-€ 524.707,50
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⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 1.794.846,00	€ 1.325.806,00	€ 1.451.806,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 125.540,00	€ -	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 1.491.819,50	€ 927.098,50	€ 927.098,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
	O=G+H+I-L+M			
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	€ 10.715.455,88	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€ 11.477.199,96	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 28.709.922,00	€ 18.433.632,00	€ 9.174.632,00
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	(-)	€ 1.794.846,00	€ 1.325.806,00	€ 1.451.806,00
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	(+)	€ 1.491.819,50	€ 927.098,50	€ 927.098,50
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	(-)	€ 50.879.551,34	€ 18.034.924,50	€ 8.649.924,50
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	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 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 280.000,00	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00
	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
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

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ :				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi

L'importo di euro 1.491.819,50 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- euro 20.000,00 proventi cunicolo tecnologico;
- euro 365.800,50 sanzioni CDS;
- euro 500.000,00 manufatti tombali;
- euro 544.721,00 tributi soppressi;
- euro 41.298,00 fitti;
- euro 20.000,00 trasferimenti correnti da stato per progetto di rete "Giovani in biblioteca".

L'importo di euro 1.794.846,00 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da:

- euro 125.540,00 quota destinata a rimborso anticipato di mutui;
- euro 1.389.306,00 oneri di urbanizzazione;
- euro 280.000,00 trasferimenti in conto capitale destinati ad investimenti di terzi.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è **stata prevista** l'applicazione di euro 10.715.455,88 di avanzo presunto ai fini della parziale copertura del lodo arbitrale per acquisizione reti gas e che l'importo, prudenzialmente sottostimato, sarà applicato solo a seguito di approvazione del rendiconto 2023.

Gli importi di avanzo presunto applicati al Bilancio di previsione 2024-2026 sono indicati nella seguente tabella:

	Importo
Avanzo accantonato	2.000.000,00
Avanzo vincolato	6.787.968,88
Avanzo destinato agli investimenti	804.487,00
Avanzo libero	1.123.000,00

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

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 50.541.478,38	€ 50.656.723,85	€ 50.146.816,18
di cui cassa vincolata	€ 1.768.947,65	€ 453.527,69	€ 1.743.682,76
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	51.318.781,50
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.308.521,54	46.853.468,59	61.161.990,13	61.161.990,13
2	Trasferimenti correnti	1.418.484,15	5.874.269,80	7.292.753,95	7.292.753,95
3	Entrate extratributarie	7.875.863,36	18.919.214,65	26.795.078,01	26.795.078,01
4	Entrate in conto capitale	6.843.052,81	17.349.922,00	24.192.974,81	24.192.974,81
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	11.360.000,00	11.360.000,00	11.360.000,00

7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.362.251,08	11.384.000,00	12.746.251,08	12.746.251,08
TOTALE TITOLI		31.808.172,94	111.740.875,04	143.549.047,98	143.549.047,98
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		31.808.172,94	111.740.875,04	143.549.047,98	194.867.829,48
BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	14.512.157,85	73.169.251,72	87.681.409,57	83.575.954,57
2	Spese In Conto Capitale	4.246.579,64	50.879.551,34	55.126.130,98	53.126.130,98
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		-	-	
4	Rimborso Di Prestiti		407.385,00	407.385,00	407.385,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		-	-	
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	2.120.662,78	11.384.000,00	13.504.662,78	13.504.662,78
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		20.879.400,27	135.840.188,06	156.719.588,33	150.614.133,33
SALDO DI CASSA					44.253.696,15

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	51.318.781,50
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	61.161.990,13
2	Trasferimenti correnti	7.292.753,95
3	Entrate extratributarie	26.795.078,01
4	Entrate in conto capitale	24.192.974,81
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	11.360.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	12.746.251,08
TOTALE TITOLI		143.549.047,98
TOTALE GENERALE ENTRATE		194.867.829,48

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
1	Spese correnti	83.575.954,57
2	Spese in conto capitale	53.126.130,98
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	407.385,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	13.504.662,78
	TOTALE TITOLI	150.614.133,33
	SALDO DI CASSA	44.253.696,15

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 riversate** 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 provveduto** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati

ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **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.

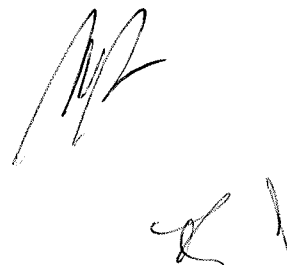
Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 1.743.682,76.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione tenuto conto delle seguenti condizioni di legge:

- con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente dell'Ente dimostri un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- In sede di bilancio di previsione non si registrino incrementi di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- è in regola con gli accantonamenti al FCDE

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



6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

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 prende atto che l'Ente ha previsto, come da proposta di deliberazione consiliare n. 364 del 24/01/2024, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0.80 per cento senza alcuna soglia di esenzione.

Scaglione	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
0,75%	7.444.086,00	0,00	0,00	0,00
0,80%	0,00	8.593.313,00	9.049.455,00	9.076.076,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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' Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

L'Ente, con proposta di deliberazione consiliare n. 395 del 25/01/2024, ha fissato le nuove aliquote come da tabella ministeriale, con la seguente modulazione:

Aliquota ordinaria 1,06 per cento (1,06%);

ad esclusione delle fattispecie di cui alle successive lettere:

- a) **0,6 per cento (0,60%)** - aliquota prevista per l'abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze (art. 1, comma 748, della L. n. 160/2019);
- b) **0,10 per cento (0,10%)** - per i fabbricati rurali ad uso strumentale;

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:

IMU	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 8.700.000,00	€ 9.707.000,00	€ 9.856.402,00	€ 9.856.402,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 10.507.814,00	€ 10.727.924,46	€ 10.992.303,00	€ 10.992.303,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 1.349.225,00	€ 1.656.057,00	€ 1.711.788,00	€ 1.711.788,00
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 561.096,00	€ 605.390,00	€ 605.390,00	€ 605.390,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 10.727.924,46, in aumento rispetto alle previsioni definitive 2023.

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.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi.

Altri Tributi	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	€ 320.000,00	€ 320.000,00	€ 320.000,00	€ 320.000,00
Totale	€ 320.000,00	€ 320.000,00	€ 320.000,00	€ 320.000,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, **avviene** tramite il sistema pago PA.

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 / ICI	€ 1.824.246,82	€ 2.424.145,44	€ 2.091.355,09		€ 2.091.355,09		€ 2.091.355,09	
Recupero evasione TASI	€ -	€ -						
Recupero evasione TARI	€ -	€ -						
Recupero evasione COSAP / TOSAP	€ 67.656,01	€ 26.010,74						
Recupero evasione Canone Unico	€ -	€ -	€ 50.000,00		€ 50.000,00		€ 50.000,00	
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ 128.357,26	€ 90.971,22						
tributi soppressi	€ 18.347,98		€ 1.118.221,00		€ 20.000,00		€ 20.000,00	
TOTALE	€ 2.038.608,07	€ 2.541.127,40	€ 3.259.576,09	€ -	€ 2.161.355,09	€ -	€ 2.161.355,09	€ -

Con riferimento alla voce "tributi soppressi" si segnala che l'importo di euro 1.118.221,00 si riferisce principalmente ad un pregresso contenzioso Tarsu 1999-2005 per il quale l'Ente vanta crediti per euro 1.098.220,01, già riscossi in data 15/01/2024.

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.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	2024	2025	2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 1.408.000,00	€ 1.408.000,00	€ 1.408.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 1.611.000,00	€ 1.611.000,00	€ 1.611.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 3.019.000,00	€ 3.019.000,00	€ 3.019.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.138.462,00	€ 1.138.462,00	€ 1.138.462,00
Percentuale fondo (%)	37,71%	37,71%	37,71%

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 così distinta:

- euro 704.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 1.611.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 351 deliberato in data 21 dicembre 2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 531.852,50 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 484.709,00.(pari al 50% 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.

La Giunta ha destinato euro 86.498,25 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.176.277,50.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 365.800,50.

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	535.000,00	535.000,00	535.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	1.203.696,00	1.203.696,00	1.203.696,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.738.696,00	1.738.696,00	1.738.696,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	212.687,00	212.687,00	212.687,00
Percentuale fondo (%)	12,23%	12,23%	12,23%

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi e vendita beni dell'Ente 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)	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 5.632.084,42	€ 6.114.443,00	€ 6.114.443,00	€ 6.114.443,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 187.377,00	€ 293.320,00	€ 293.320,00	€ 293.320,00
Percentuale fondo (%)	3,32%	4,79%	4,79%	4,79%

Con riferimento al dettaglio dei proventi e dei costi di gestione dei servizi a domanda individuale, si rimanda alla sezione 8.1 della Nota Integrativa al bilancio.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità relativo alle entrate da Asilo Nido e Mense scolastiche è quantificato per il triennio 2024-2026 come segue:

- Mense scolastiche euro 284.120,00
- Asilo Nido euro 9.200,00

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

L'organo esecutivo con deliberazione n.18 del 1/02/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 55,96% considerando il costo degli asili al 50%.




7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	ASSESTATO 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 1.388.562,41	€ 1.460.500,00	€ 1.745.500,00		€ 1.745.500,00		€ 1.745.500,00	
Canone Unico Patrimoniale da accertamento		€ 195.000,00	€ 50.000,00		€ 50.000,00		€ 50.000,00	

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 5.012.376,20	€ 1.231.356,52	€ 3.781.019,68
2023 (assestato o rendiconto)	€ 5.718.370,63	€ 1.477.404,00	€ 4.240.966,63
2024	€ 4.456.132,00	€ 1.389.306,00	€ 3.066.826,00
2025	€ 3.619.632,00	€ 1.325.806,00	€ 2.293.826,00
2026	€ 3.619.632,00	€ 1.451.806,00	€ 2.167.826,00

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 18.603.830,03	€ 20.735.549,89	€ 19.396.382,57	€ 19.396.382,57
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.037.874,63	€ 1.278.990,00	€ 1.188.990,00	€ 1.188.990,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 42.273.479,76	€ 40.731.688,94	€ 39.066.066,25	€ 38.832.065,99
104	Trasferimenti correnti	€ 6.266.488,00	€ 4.269.772,14	€ 3.987.638,14	€ 4.002.638,14
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 63.250,00	€ 223.556,00	€ 464.535,00	€ 506.034,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 185.462,24	€ 586.900,00	€ 86.900,00	€ 86.900,00
110	Altre spese correnti	€ 6.898.760,02	€ 5.342.794,75	€ 5.399.879,05	€ 5.424.658,31
Totale		€ 75.329.144,68	€ 73.169.251,72	€ 69.590.391,01	€ 69.437.669,01

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale **non 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 **non ha pertanto 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 l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- applicando un turn over inferiore al 100%

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € **19.848.659,50**, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),
- 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 **438.884,72**.

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

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

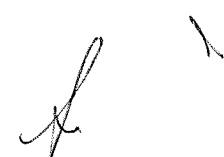
L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio e non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è il seguente:

- attribuzione di incarichi finalizzati alla redazione del Piano Generale del Territorio per €. 550.000,00 per il triennio 2024-2026;
- attribuzione di incarichi finalizzati alla redazione del Piano Generale del Traffico Urbano per €. 30.000,00 per il triennio 2024-2026

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



7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 50.879.551,34;
- per il 2025 ad euro 18.034.924,50;
- per il 2026 ad euro 8.649.924,50;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state indicate** 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.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che nella Nota integrativa al Bilancio 2024 è allegato al punto 2.2.2 un prospetto che identifica il dettaglio degli interventi riportati nel Programma Triennale delle opere pubbliche per il triennio 2024-2026.

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Opere a scomputo di permesso di costruire		€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ 2.875.320,00	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing			
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -




L'Organo di revisione ha verificato che Ente non **ha in essere** contratti di PPP

Per quanto riguarda le forniture di energia termina ed illuminazione pubblica l'Ente ha sottoscritto contratti di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*).

L'Organo di revisione prende atto che la gestione **consente** la corretta contabilizzazione della quota di manutenzione straordinaria come indicato dalla FAQ n. 52 di Arconet.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro **412.296,75** pari allo **0,56%** delle spese correnti;

anno 2025 - euro **413.650,05** pari allo **0,59%** delle spese correnti;

anno 2026 - euro **438.429,31** pari allo **0,63%** delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro **412.296,75**

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*. (*non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali*)

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 **4.099.245,00** per l'anno 2024;

- euro **4.154.976,00** per l'anno 2025;

- euro **4.154.976,00** per l'anno 2026;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente 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.

In particolare l'ente ha effettuato l'accantonamento individuando per ciascuna entrata la percentuale più bassa calcolata utilizzando le diverse modalità di calcolo della media, così come di seguito riportato:

- percentuale di accantonamento determinata con metodo a) "media semplice", per le seguenti risorse:

- Tari 21,08%
- proventi mense scolastiche 10,92%
- fitti uso abitazione 23,44%
- concessione uso beni 6,89%
- recupero spese custodia veicoli 96,02%

- percentuale di accantonamento determinata con metodo b) "media ponderata tra totale incassato e totale accertato", per le seguenti risorse:

- sanzioni al codice della strada 36,63%
- proventi rette asili nido 1,15%
- fitti reali usi vari 11,88%

- percentuale di accantonamento determinata con metodo c) "media ponderata dei singoli rapporti tra incassato ed accertato per ciascuna delle annualità considerate", per la seguente risorse:

- recupero da diversi per spese patrimonio comunale 22,34%

- 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	€ 4.099.245,00	€ 4.154.976,00	€ 4.154.976,00

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione prende atto che:

- l'Ente dall'esito delle verifiche ricognitive effettuate dai competenti uffici, non ha previsto nel bilancio 2024 accantonamenti al fondo rischi spese legali ritenendo congruo l'importo accantonato nel risultato di amministrazione.

- 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	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 6.210,00		€ 6.210,00		€ 6.210,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri Fondi						

L'Organo di revisione prende atto che le risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente sono ricomprese tra gli stanziamenti dei capitoli di spesa del personale a previsione.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	2.000.000,00 €
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi (specificare:)	
fondo ind. Fine mandato	20.366,53 €
fondo per aumenti CCNL 2022-2024	850.000,00 €
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	2.870.366,53 €

9. INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **sono** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

Per l'anno 2024 è prevista la contrazione di nuovi mutui relativi a:

- finanziamento acquisizione reti gas in seguito a definizione lodo arbitrale per un valore di euro 9.735.000,00;
- finanziamento lavori di realizzazione del prolungamento della linea metropolitana sul territorio cittadino per euro 1.625.000,00.

Handwritten signatures and initials, including a large signature and several smaller initials.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	245.965,01	205.710,00	178.968,00	11.131.583,00	12.136.247,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	11.360.000,00	1.625.000,00	1.625.000,00
Prestiti rimborsati (-)	40.255,01	26.742,00	281.845,00	620.336,00	780.679,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	125.540,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	205.710,00	178.968,00	11.131.583,00	12.136.247,00	12.980.568,00
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	0,00	0,00	223.506,00	464.485,00	505.984,00
Quota capitale	40.255,01	26.742,00	407.385,00	620.336,00	780.679,00
Totale fine anno	40.255,01	26.742,00	630.891,00	1.084.821,00	1.286.663,00

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	0,00	0,00	223.506,00	464.485,00	505.984,00
entrate correnti	64.607.279,55	68.624.591,95	71.646.953,04	69.812.019,51	69.693.640,51
% su entrate correnti	0,00%	0,00%	0,31%	0,67%	0,73%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

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 ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita: ZeroC S.p.a. registra, nel 2022, una perdita pari a €- 592.906.

L'organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, dà atto di quanto previsto dall'articolo 6 del D. L. 8 aprile 2020 n. 23, conv. Con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'articolo 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2022 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 248, primo comma, numero 4) e 2545 – duodecies del codice civile.

Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma e 2482 – bis quarto comma del codice civile è posticipato al quinto esercizio successivo.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019)

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con proprio provvedimento motivato nr.59 del 18/12/2023 a redigere il Piano di razionalizzazione societario, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

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

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

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

Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

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 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	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
CUP: C72H2200040006 Completamento del sistema delle acque del settore Est del Parco Nord Milano -	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.2	Aggiudicatario L.C.P. FUNI SRL	04/09/2024 da verbale lavori da accordo di Finanziamento: 30/06/2026	575.025.00	575.025.00	4.161.07	Lavori consegnati all'impresa in data 08/01/2024
CUP C72H22000440001 Lavori di manutenzione straordinaria facciate Palazzetto dello Sport di XXV Aprile CLUSTER 2	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	3.1	Aggiudicatario: QUADRIFOGLIO SRL	31/05/2024 da capitolato da accordo di finanziamento: 30/03/2025	1.099.326.80	1.099.326.80	28.799.67	Lavori in esecuzione dal 06/07/2023
CUP C75B22000080001 Nuova costruzione impianto sportivo polivalente Via Alberti Da Vinci CLUSTER 1	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	3.1	Aggiudicatario: EGO COSTRUZIONI SRL	02/02/2025 da capitolato da accordo di finanziamento: 30/06/2025	1.650.007.67	1.650.007.67	319.529.76	Lavori in esecuzione dal 04/08/2023
CUP C71B22001550001 Un ponte tra la scuola Sempione e il nido la nave - il nuovo Polo dell'infanzia di Via Bramante	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	1.1	Aggiudicatario: RICAM SRL	27/11/2024 da verbale lavori da accordo di finanziamento: 31/12/2025	1.370.432.10	1.370.432.10	44.058.58	Lavori in esecuzione dal 28/11/2023
C74D22000920006 interventi di manutenzione straordinaria ai fini del risparmio energetico degli impianti di illuminazione presso la scuola dell'infanzia ed elementare sardegna e della biblioteca il pertini	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Aggiudicatario: BAS SYSTEM SRL	17/07/2023 da CRE da Finanziamento 31/12/2023	170.000.00	170.000.00	166.406.31	Lavoro concluso
C74D23000750006 Interventi di manutenzione straordinaria ai fini del risparmio energetico degli impianti di illuminazione presso il pattinodromo, la scuola elementare parco dei fiori e la scuola elementare G ribaldi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Aggiudicatario: C.G. IMPIANTI ELETTRICI DI CORTI GIACOMO	28/02/2024 da Finanziamento 31/12/2024	170.000.00	170.000.00	73.810.00	in corso

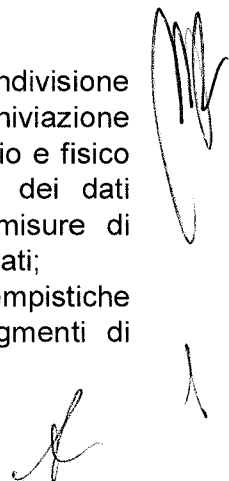
Intervento	Intervento da attivare/attivato	Missione	Componente	Linea di intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo (si intende l'importo del finanziamento)	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di attuazione
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" MISURA 1.4.3 "ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO-PA" COMUNI (APRILE 2022)	attivato	1	1	1.4	Comune di Cinisello balsamo	09/05/2023	80.124,00	-	-	Concluso, Asseverato, Erogato
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" MISURA 1.4.3 "ADOZIONE APP IO" COMUNI (APRILE 2022)	attivato	1	1	1.4	Comune di Cinisello balsamo	11/12/2023	36.400,00	-	-	Concluso, Asseverato, In attesa di erogazione
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI" COMUNI (APRILE 2022)	attivato	1	1	1.2	Engineering	03/12/2024	419.124,00	249.005,00	-	Concluso, In attesa di asseverazione
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" MISURA 1.4.5 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI" COMUNI (SETTEMBRE 2022)	attivato	1	1	1.4	Maggioli	09/12/2023	59.966,00	35.136,00	-	Concluso, Asseverato, In attesa di erogazione

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 come di seguito riportato:

1. DGC n. 298/2022 modifica la macrostruttura: istituzione di una Unità di Progetto "Sviluppo sostenibile", con la missione di implementare le progettazioni pluriennali e le opere connesse, con particolare riferimento al progetto Entangled e progetti PNRR (G.C. n. 298 del 17/11/2022);
2. DGC n. 208/2023: approvazione della governance locale per l'attuazione del PNRR e PNC, definizione di competenze e responsabilità gestionali, contabili e politico-istituzionali;
3. DGC n. 168/2023: attivazione del Protocollo di intesa con il Comando provinciale della Guardia di finanza di Milano a tutela del PNRR e PNC;
4. Provvedimento Segretario Comunale n. 1336/2023: aggiornamento dei componenti del gruppo di lavoro controlli interni e gruppo di coordinamento e controllo e progetti PNRR;
5. Attività di prevenzione frodi e riciclaggio nella gestione dei fondi agli interventi PNRR: nella struttura dell'Ente è presente un gestore delle segnalazioni di operazioni sospette (SOS), abilitato all'invio di comunicazioni ritenute pertinenti dalla UIF tramite apposita piattaforma. Sono stati inviati referenti dei settori, a supporto della comunicazioni di indicatori di anomalia eventuale riscontrabili anche negli interventi PNRR.
6. Aggiornamento dei documenti: integrazione con le scelte strategiche ed operative derivanti dall'accesso ai fondi PNRR:
 - Aggiornamento degli obiettivi strategici del DUP ed obiettivi dei Peg con l'inserimento dei progetti PNRR;
 - Sottosezione 2.2 del PIAO 2023-2025 "Performance": assegnazione degli obiettivi di performance finalizzati ad incrementare ed efficientare i servizi sul territorio cittadino, finalizzati al PNRR;
 - Sottosezione 2.3 del PIAO 2023-2025 "Rischi corruttivi e trasparenza": incremento misure volte a prevenire e contrastare le violazioni in danno dei finanziamenti del PNRR, in particolare per quanto riguarda la prevenzione, l'individuazione e la ratifica delle frodi, dei casi di corruzione, dei conflitti di interesse e della duplicazione dei finanziamenti;
7. Comunicazione ai cittadini: i dati e le informazioni su progetti PNRR e PNC destinati ai cittadini vengono pubblicati in una apposita sezione del sito web dell'ente denominata 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:

1. Implementazione flussi informativi, per agevolare la comunicazione e condivisione delle informazioni tra settori: attivazione in Infor di apposita sezione di archiviazione informatica di tutti i dati ed atti sull'avanzamento delle procedure, finanziario e fisico degli interventi, preventiva al riversamento in Regis. L'aggiornamento dei dati consente il monitoraggio in corso d'opera e, attraverso tempistiche misure di autocorrezione, agevola il conseguimento degli obiettivi nei tempi programmati;
2. Controllo strategico e controllo di gestione: secondo le disposizioni e tempistiche contenute nella sezione 4 del Piao 2023-2025, riguarda i singoli segmenti di



attuazione dei diversi progetti, e rileva tempestivamente irregolarità gestionali o gravi deviazioni da obiettivi, procedure e tempi, avviando, processi di autocorrezione – ad ogni n. 2 controlli effettuati;

3. Controllo successivo di regolarità amministrativa: come previsto dal Piao 2023-2025, i controlli sono stati estesi agli atti adottati delle strutture interne per l'attuazione e gestione di interventi PNRR. Il rafforzamento dei sistemi dei controlli interni è stato realizzato con l'individuazione di una categoria specifica di atti PNRR, da cui estrarre la percentuale prevista di atti da sottoporre al controllo successivo; il per controllo sono state utilizzate check list contenenti parametri del controllo, in coerenza con le disposizioni e le linee guida generali.

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 che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni:

- euro 150.000,00 rev .13262/22 Progetto Cluster 1;
- euro 99.938,80 rev. 13300/22 Progetto Cluster 2;
- euro 52.275,00 rev.13301 e 13302 Progetto Come-in;
- euro 170.000,00 rev.7560/22 Progetto Efficientamento Energetico illuminazione pubblica;
- euro 80.124,00 rev.8155/23 Progetto Pago PA

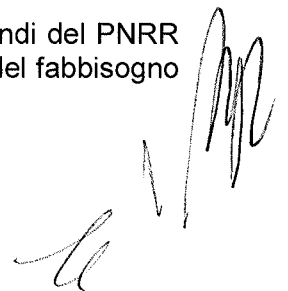
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di 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 non ha ancora 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 che L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale e 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:

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

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 spesa, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

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) 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 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 sulla proposta di nota di aggiornamento al Dup e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Enrico Facoetti

Dott.ssa Maria Lorena Carla Trecate

Dott. Marco Barbenza

