





**COMUNE DI SEREGNO**

*Provincia di Monza Brianza*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Cesare Mario LISSONI

Rag. Roberto TASSI

Dott.ssa Valentina BOLLATI

**Sommario**

PARERE DEI REVISORI DEI CONTI .....	1
PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	8
Previsioni di cassa .....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025 .....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	14
La nota integrativa .....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 .....	16
A) ENTRATE .....	16
Entrate da fiscalità locale .....	16
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria .....	17
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni .....	18
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	18
Proventi dei beni dell'ente .....	19
Proventi dei servizi pubblici .....	19
Canone unico patrimoniale .....	20
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	20
Spese di personale .....	21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....	22
Spese per acquisto beni e servizi .....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	22
Fondo di riserva di competenza .....	23
Fondo di riserva di cassa .....	23
Fondi per spese potenziali .....	24
Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....	24
ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
Accantonamento a copertura di perdite .....	25
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016) .....	25
Garanzie rilasciate .....	25
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	25
INDEBITAMENTO .....	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	28
CONCLUSIONI .....	29

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

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

### *premesse*

- 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 7/12/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 7/12/2022 con delibera n. 186 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025.

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Seregno registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 45.221.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente in data 29 novembre 2022 con deliberazione di C.C. 58 ha aggiornato gli stanziamenti 2022 del bilancio di previsione 2022-2024.

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

L'Ente ha non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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

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'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di revisione attesta che l'Ente non è strutturalmente deficitario.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

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

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### ***GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022***

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 28 del 19 maggio 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'Organo di revisione formulata in data 19 aprile 2022 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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

<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>31/12/2021</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	37.411.966,35
di cui:	
a) Fondi vincolati	9.586.306,25
b) Fondi accantonati	15.765.294,92
c) Fondi destinati ad investimento	302.919,26
d) Fondi liberi	11.757.445,92
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>37.411.966,35</b>

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

La situazione di cassa dell'Ente presenta i seguenti risultati al 31 dicembre 2020 e 2021, per l'anno 2022 la situazione di cassa è presunta:

**Situazione di cassa**

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Disponibilità:	41.754.786,54	41.175.255,82	45.990.514,91
di cui cassa vincolata	5.150.434,89	3.743.902,35	4.679.447,83
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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.

L'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'Ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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

## Riepilogo generale entrate e spese per titoli

### BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2022			
					PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti<sup>(1)</sup></b>		previsioni di competenza	1.349.978,25	342.800,00	350.250,00	350.250,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale<sup>(1)</sup></b>		previsioni di competenza	19.420.414,58	6.351.170,15	0,00	0,00
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>		previsioni di competenza	16.565.840,04	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza		0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza		0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		previsioni di cassa	45.990.514,91	43.433.634,39		
10000	TITOLO 1 <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	15.063.916,05	previsione di competenza previsione di cassa	25.187.103,61 33.004.469,22	25.740.382,00 23.603.930,95	25.744.270,00	25.904.318,00
20000	TITOLO 2 <i>Trasferimenti correnti</i>	2.713.703,34	previsione di competenza previsione di cassa	9.151.124,55 11.266.844,06	8.524.614,94 8.441.559,94	8.443.574,88	7.927.394,36
30000	TITOLO 3 <i>Entrate extratributarie</i>	6.979.794,59	previsione di competenza previsione di cassa	11.981.009,44 17.818.045,16	11.660.132,00 10.795.561,38	11.534.688,00	11.529.688,00
40000	TITOLO 4 <i>Entrate in conto capitale</i>	1.804.782,33	previsione di competenza previsione di cassa	7.647.213,41 8.487.663,98	10.283.554,99 8.925.046,19	3.426.512,00	1.857.920,00
50000	TITOLO 5 <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	24.000,00	0,00
60000	TITOLO 6 <i>Accensione prestiti</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	638.360,88	previsione di competenza previsione di cassa	7.506.500,00 7.629.516,99	7.314.500,00 7.281.710,89	7.314.500,00	7.314.500,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>27.200.557,19</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>61.472.951,01 78.206.539,41</b>	<b>63.523.183,93 59.047.809,35</b>	<b>56.487.544,88</b>	<b>54.533.820,36</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>27.200.557,19</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>98.809.183,88 124.197.054,32</b>	<b>70.217.154,08 102.481.443,74</b>	<b>56.837.794,88</b>	<b>54.884.070,36</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI ANNO		
					2023	2024	2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0	0	0
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	12.264.786,29	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	52.082.435,25 <i>(342.800,00)</i> 56.366.612,93	46.668.428,94 <i>(11.963.183,23)</i> <i>(350.250,00)</i> 49.167.800,45	46.553.082,88 <i>(7.052.203,79)</i> <i>(350.250,00)</i>	46.029.250,36 <i>(4.882.948,79)</i> <i>(350.250,00)</i>
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	18.638.512,94	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	39.201.963,06 <i>(6.351.170,15)</i> 27.652.237,67	16.215.225,14 <i>(3.934.879,25)</i> <i>(0,00)</i> 13.707.052,85	2.926.512,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	1.519.920,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 <i>(0,00)</i> 0,00	0,00 <i>(0,00)</i> 0,00	23.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	9.223,89	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	18.285,57 <i>(0,00)</i> 18.285,57	19.000,00 <i>(0,00)</i> 19.000,00	19.700,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	20.400,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 0	0 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 0	0 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 0	0 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 0
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	1.591.758,99	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.506.500,00 <i>(0,00)</i> 8.076.828,37	7.314.500,00 <i>(30.000,00)</i> <i>(0,00)</i> 8.856.055,56	7.314.500,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	7.314.500,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>32.504.282,11</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>98.809.183,88</b> <i>(6.693.970,15)</i> <b>92.113.964,54</b>	<b>70.217.154,08</b> <i>(15.928.062,48)</i> <i>(350.250,00)</i> <b>71.749.908,86</b>	<b>56.836.794,88</b> <i>(7.052.203,79)</i> <i>(350.250,00)</i>	<b>54.884.070,36</b> <i>(4.882.948,79)</i> <i>(350.250,00)</i>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>32.504.282,11</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>98.809.183,88</b> <i>(6.693.970,15)</i> <b>92.113.964,54</b>	<b>70.217.154,08</b> <i>(15.928.062,48)</i> <i>(350.250,00)</i> <b>71.749.908,86</b>	<b>56.836.794,88</b> <i>(7.052.203,79)</i> <i>(350.250,00)</i>	<b>54.884.070,36</b> <i>(4.882.948,79)</i> <i>(350.250,00)</i>

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.

**Avanzo presunto**

Al bilancio di previsione non è stato applicato avanzo presunto.

***Fondo pluriennale vincolato (FPV)***

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

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



Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	342.800,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	6.351.170,15
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.693.970,15</b>

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2023	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	<b>6.693.970,15</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	342.800,00
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	6.351.170,15
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	<b>342.800,00</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>342.800,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	342.800,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

#### Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2023

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	342.800,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>342.800,00</b>
Entrata in conto capitale	6.351.170,15
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>6.351.170,15</b>
<b>TOTALE</b>	<b>6.693.970,15</b>

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

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>43.433.634,39</b>
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.603.930,95
1	Trasferimenti correnti	8.441.559,94
2	Entrate extratributarie	10.795.561,38
3	Entrate in conto capitale	8.925.046,19
4	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
5	Accensione prestiti	0,00
6	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.281.710,89
9	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>59.047.809,35</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>102.481.443,74</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023</b>
1	Spese correnti	49.167.800,45
2	Spese in conto capitale	13.707.052,85
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	19.000,00
	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
5	Spese per conto terzi e partite di giro	8.856.055,56
7	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>71.749.908,86</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>30.731.534,88</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'Organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa presunto al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata che ad oggi è stimato in euro 4.679.447,83.=.

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.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

**BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43.433.634,39</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	15.063.916,05	25.740.382,00	40.804.298,05	23.603.930,95
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.713.703,34	8.524.614,94	11.238.318,28	8.441.559,94
3	<i>Entrate extratributarie</i>	6.979.794,59	11.660.132,00	18.639.926,59	10.795.561,38
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.804.782,33	10.283.554,99	12.088.337,32	8.925.046,19
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	638.360,88	7.314.500,00	7.952.860,88	7.281.710,89
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>27.200.557,19</b>	<b>63.523.183,93</b>	<b>90.723.741,12</b>	<b>59.047.809,35</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>27.200.557,19</b>	<b>63.523.183,93</b>	<b>90.723.741,12</b>	<b>102.481.443,74</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	12.264.786,29	46.668.428,94	58.933.215,23	49.167.800,45
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	18.638.512,94	16.215.225,14	34.853.738,08	13.707.052,85
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	9.223,89	19.000,00	28.223,89	19.000,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	1.591.758,99	7.314.500,00	8.906.258,99	8.856.055,56
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>32.504.282,11</b>	<b>70.217.154,08</b>	<b>102.721.436,19</b>	<b>71.749.908,86</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>30.731.534,88</b>

## Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025

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

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		43.433.634,39			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		342.800,00	350.250,00	350.250,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		45.925.128,94	45.722.532,88	45.361.400,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		46.668.428,94	46.553.082,88	46.029.250,36
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			350.250,00	350.250,00	350.250,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			3.895.712,34	3.693.383,15	3.694.353,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		19.000,00	19.700,00	20.400,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>- 419.500,00</b>	<b>- 500.000,00</b>	<b>- 338.000,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)		-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		500.000,00	500.000,00	338.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		80.500,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		6.351.170,15	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		10.283.554,99	3.449.512,00	1.857.920,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		500.000,00	500.000,00	338.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	80.500,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	16.215.225,14	2.926.512,00	1.519.920,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	23.000,00	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		-	-	-

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:**

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	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	(-)			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.000.

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

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

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

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

(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 della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(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 per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'importo di euro 500.000,00.= sia per l'anno 2023 che per l'anno 2024 e di euro 338.000,00.= per l'anno 2025 di entrate in conto capitale destinate al finanziamento della spesa corrente sono costituiti interamente da proventi derivanti dai permessi di costruire.

Gli importi di euro 80.500,00.= per l'anno 2023 di entrate di parte corrente destinate a spese di titolo secondo sono costituite da proventi di violazioni del codice della strada.

### ***Entrate e spese di carattere non ripetitivo***

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti:

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Recupero evasione tributaria al netto del FCDE	786.784,75	802.500,50	752.500,50
TASI ruoli suppletivi al netto del FCDE	29.455,00	29.455,00	29.455,00
Entrate per spese elettorali e rimborso aumenti amministratori	228.735,58	367.145,52	128.000,00
Entrate per censimento della popolazione	13.000,00		
Entrate da PNRR	838.530,00	735.665,00	467.630,00
Entrate per Distretto Bando del Commercio 2022-2024	10.500,00	9.000,00	
Entrate per contrasto frodeanziani	9.085,00		
Entrate da Fondazione Cariplo per biblioteca	6.000,00		
Entrate da rimborsi IVA commerciale a credito	79.444,00	15.000,00	15.000,00
Entrate da sponsorizzazioni	151.000,00	51.000,00	51.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.152.534,33</b>	<b>2.009.766,02</b>	<b>1.443.585,50</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
consultazione elettorali	320.000,00	265.000,00	123.500,00
sgravi esenzioni e restituzione tributi	40.000,00	40.000,00	40.000,00
spese per consulenze Edilizia Privata	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Spese PNRR	838.530,00	735.665,00	467.630,00
compensi per censimento della popolazione	13.000,00		
Comitati di Quartiere	26.500,00		
prestazioni professionali	120.570,00	125.570,00	125.570,00
Dote Comune	5.000,00	5.000,00	5.000,00
bando biblioteca	20.000,00		
aggi di riscossione	185.000,00	185.000,00	185.000,00
fondi	253.000,00	253.000,00	253.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.825.600,00</b>	<b>1.613.235,00</b>	<b>1.203.700,00</b>

### ***La nota integrativa***

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta 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 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente, in caso di applicazione dell'avanzo presunto;

- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
- d) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

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

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP.**

L'Ente ha approvato con deliberazione consiliare n.48 del 22 settembre 2022 il documento unico di programmazione (DUP) per i periodi 2023-2025 predisposto tenendo conto del contenuto previsto dal principio contabile applicato alla programmazione, allegato n. 4/1 del D.Lgs. 118/2011.

Su tale documento unico di programmazione (DUP) l'Organo di revisione ha preso atto dello schema a suo tempo presentato dalla Giunta Comunale all'Organo consiliare, riservandosi l'espressione del proprio parere una volta presentata apposita nota di aggiornamento al documento unico di programmazione (DUP) stesso.

Con deliberazione n. 63 del 02 dicembre 2022 la Giunta Comunale ha ora approvato apposito schema di nota di aggiornamento del documento unico di programmazione (DUP) 2023-2025, il quale risulta predisposto tenendo conto del contenuto previsto dal principio contabile applicato alla programmazione, allegato n. 4/1 del D.Lgs. 118/2011.

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

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

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

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025 ed il cronoprogramma è compatibile con le

previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

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

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

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

Relativamente alla programmazione dei fabbisogni del personale e tenuto conto di quanto previsto dall'art. 6 della L. n. 80/2021, si riportano gli spazi assunzionali in base ai quali verrà definita, in occasione della adozione del Piano Integrato delle Attività e dell'Organizzazione (PIAO), sottosezione: organizzazione e capitale umano, la pianificazione dei fabbisogni di personale relativa al triennio 2023/2025, con particolare attenzione ai profili necessari in relazione agli obiettivi generali e specifici, alla strategia di copertura e ai termini temporali di espletamento delle procedure di reclutamento.

Per il Comune di Seregno, ente di n. 44.832 abitanti all'1.1.2022 (Fonte ISTAT), il limite massimo astratto, rispetto al valore soglia per fascia demografica (27%) del rapporto fra spese di personale e media delle entrate correnti, è pari a € 1.396.308,65.= come calcolato in relazione al consuntivo di spesa del personale 2021; nel rispetto del limite massimo astratto sopra indicato, il possibile incremento della spesa di personale registrata nel 2018 per assunzioni di personale a tempo indeterminato risulterebbe, come da art. 5 D.M. 17.3.2020, il seguente:

- € 1.698.698,56.= anno 2023 – pari al 21% della spesa di personale 2018
- € 1.779.588,96.= anno 2024 – pari al 22% della spesa di personale 2018.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'articolo 58, comma 1, decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 25 giugno 2008, n. 147 risulta riportato all'interno della nota di aggiornamento del documento unico di programmazione (DUP).

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025**

### ***A) ENTRATE***

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### ***Entrate da fiscalità locale***



**Addizionale Comunale all'Irpef**

Per l'anno 2023 viene prevista la conferma dell'aliquota di applicazione dell'addizionale comunale IRPEF nella misura dello 0,8% mentre la soglia di esenzione viene elevata da €. 15.000,00.= all'importo di € 16.000,00.=, nel senso che l'addizionale non risulta dovuta dai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF uguale o inferiore a detto valore.

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

**IMU**

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

<i>IUC</i>	<b>Esercizio 2022 (asestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU	10.500.000,00	10.600.000,00	10.700.000,00	10.800.000,00
<b>Totale</b>	<b>10.500.000,00</b>	<b>10.600.000,00</b>	<b>10.700.000,00</b>	<b>10.800.000,00</b>

**TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2022 (asestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
TARI	5.050.000,00	5.142.882,00	5.189.270,00	5.199.318,00
<b>Totale</b>	<b>5.050.000,00</b>	<b>5.142.882,00</b>	<b>5.189.270,00</b>	<b>5.199.318,00</b>

Il piano finanziario per l'annualità 2023 è stato approvato con la delibera di consiglio comunale nr. 20 del 28 aprile 2022 che ha un orizzonte temporale di quattro anni e risulta vincolante per l'esercizio 2022 e 2023.

Per le annualità 2024 e 2025 le corrispondenti previsioni di entrate della TARI sono rispettivamente pari a € 5.189.270,00.= e a € 5.199.318,00.= in relazione agli aumenti di spesa, specie con riferimento ai costi di smaltimento, dovendo tuttavia tali importi essere rivalutati di anno in anno sulla base dei futuri piani finanziari del servizio.

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

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

<b>Tributo</b>	<b>Accertamento 2021*</b>	<b>Residuo 2021*</b>	<b>Asesato 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
ICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	1.956.773,15	1.399.690,84	1.900.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
TASI	287,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI / TARES	143.455,85	125.524,74	350.500,00	297.500,00	105.000,00	105.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.100.516,03</b>	<b>1.525.215,58</b>	<b>2.250.500,00</b>	<b>2.297.500,00</b>	<b>2.105.000,00</b>	<b>2.105.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	1.510.715,25	1.352.499,50	1.352.499,50

\* accertato 2021 e residuo 2021 se approvato il rendiconto 2021

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

**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
2021 (rendiconto)	1.468.262,99	418.000,00	1.050.262,99
2022 (assestato o rendiconto)	1.781.823,65	400.000,00	1.381.823,65
2023 (previsione)	1.455.000,00	645.000,00	810.000,00
2024 (previsione)	1.455.000,00	645.000,00	810.000,00
2025 (previsione)	1.450.000,00	478.000,00	972.000,00

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

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
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	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>1.600.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	958.370,00	957.170,00	957.170,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>59,90%</b>	<b>59,82%</b>	<b>59,82%</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è pari a euro 321.000,00.= per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta n. 166 del 1° dicembre 2022 la somma di euro 641.630,00.= (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50,029 % negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 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 70.000,00.= alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 240.500,00.=
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 80.500,00.=.

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.

**Proventi dei beni dell'ente**

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

	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Canoni di locazione alloggi comunali	328.000,00	328.000,00	328.000,00
Rimborsi spese locatari	139.000,00	139.000,00	139.000,00
Canoni di locazione altri fabbricati	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	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Altri canoni	46.000,00	46.000,00	46.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>931.000,00</b>	<b>931.000,00</b>	<b>931.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	236.265,20	236.265,20	236.265,20
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>25,4%</b>	<b>25,4%</b>	<b>25,4%</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

**Proventi dei servizi pubblici**

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

<b>Servizio</b>	<b>Entrate/ proventi Prev. 2023</b>	<b>Spese/costi Prev. 2023</b>	<b>% copertura 2023</b>
Pasto Caldo	-	30.000,00	0,00%
Assistenza domiciliare	57.700,00	130.000,00	44,38%
Trasporto soggetti diversamente abili / C.S.E.	15.000,00	790.000,00	1,90%
Centro Diurno Disabili	475.795,00	644.702,99	73,80%
Servizio Telesoccorso	-	3.580,00	0,00%
Asilo Nido	179.000,00	222.000,00	80,63%
Refezione scolastica	66.700,00	360.000,00	18,53%
Pre e post scuola	75.000,00	86.195,00	87,01%
Centro Estivo Ricreativo	98.958,00	180.320,00	54,88%
Utilizzo Sale Comunali	8.000,00	235.000,00	3,40%
Utilizzo impianti sportivi e palestre anche scolastiche	90.000,00	666.500,00	13,50%
<b>Totale</b>	<b>1.066.153,00</b>	<b>3.348.297,99</b>	<b>31,84%</b>

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024	Previsione Entrata 2025	FCDE 2025
Pasto Caldo	-	-	-	-	-	-
Assistenza domiciliare	57.700,00	-	57.700,00	-	57.700,00	-
Trasporto soggetti diversamente abili / C.S.E.	15.000,00	1.770,00	15.000,00	1.770,00	15.000,00	1.770,00
Centro Diurno Disabili	475.795,00	106,60	475.795,00	106,60	475.795,00	106,60
Servizio Telesoccorso	-	-	-	-	-	-
Asilo Nido	179.000,00	2.970,00	179.000,00	2.970,00	179.000,00	2.970,00
Refezione scolastica	66.700,00	-	66.700,00	-	66.700,00	-
Pre e post scuola	75.000,00	967,50	75.000,00	967,50	75.000,00	967,50
Centro Estivo Ricreativo	98.958,00	-	98.958,00	-	98.958,00	-
Utilizzo Sale Comunali	8.000,00	-	8.000,00	-	8.000,00	-
Utilizzo impianti sportivi e palestre anche scolastiche	90.000,00	-	90.000,00	-	90.000,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.066.153,00</b>	<b>5.814,10</b>	<b>1.066.153,00</b>	<b>5.814,10</b>	<b>1.066.153,00</b>	<b>5.814,10</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 180 del 1° dicembre 2022 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 31,84%.

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 5.184,10.=.

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

Si tratta della nuova entrata di natura patrimoniale istituita dal 2021. Il gettito previsto nel triennio è pari ad euro 1.020.000.= per ciascun anno.

La previsione è stata effettuata considerando l'andamento del gettito del 2021 e 2022 e delle novità relative alla determinazione del canone per le antenne che viene ridotto a soli 800,00 euro annui per ciascuna concessione in base alla modifica introdotta con l'aggiunta del comma 831bis all'art. 1 della legge n.160/2019 dall'art. 40, comma 5-ter della legge n.108/2021).

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canone Unico Patrimoniale	1.025.000,00	1.020.000,00	1.020.000,00	1.020.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.025.000,00</b>	<b>1.020.000,00</b>	<b>1.020.000,00</b>	<b>1.020.000,00</b>

### ***B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI***

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	
101	Redditi da lavoro dipendente	9.927.715,24	9.698.800,00	9.896.300,00	9.820.800,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	620.130,00	582.400,00	653.400,00	653.400,00
103	Acquisto di beni e servizi	24.624.702,81	21.918.195,15	22.184.883,56	22.378.643,56
104	Trasferimenti correnti	12.066.951,82	9.270.067,80	8.784.067,80	8.140.532,80
105	Trasferimenti di tributi	0,00			
106	Fondi perequativi	0,00			
107	Interessi passivi	2.601,61	2.000,00	1.300,00	590,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	96.500,00	53.500,00	53.500,00	53.500,00
110	Altre spese correnti	4.743.833,77	5.143.465,99	4.979.631,52	4.981.784,00
	<b>Totale</b>	<b>52.082.435,25</b>	<b>46.668.428,94</b>	<b>46.553.082,88</b>	<b>46.029.250,36</b>

**Spese di personale**

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023/2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad 7.315.418,89.= considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 pari a euro 66.525,63.=.

La spesa indicata comprende l'importo di € 153.000,00.= per ciascuno degli anni 2023, 2024 e 2025 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia F.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Spese macroaggregato 101	8.425.398,87	9.698.800,00	9.896.300,00	9.820.800,00
Spese macroaggregato 103	78.986,59	8.000,00	27.000,00	27.000,00
Irap macroaggregato 102	481.133,48	500.000,00	550.000,00	550.000,00
Altre spese: personale in convenzione brianzabiblioteche	9.762,74	15.000,00	15.000,00	15.000,00
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	153.000,00	153.000,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>9.011.344,94</b>	<b>10.374.800,00</b>	<b>10.641.300,00</b>	<b>10.565.800,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	1.695.926,05	2.486.480,44	2.746.106,70	2.894.991,70
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	636.992,21	725.063,60	792.661,34
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>7.315.418,89</b>	<b>7.251.327,35</b>	<b>7.170.129,70</b>	<b>6.878.146,96</b>
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</small>				

Si evidenzia che, ai sensi del D.M. 17.03.2020, la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della L. 296/2006.

La previsione per gli anni 2023, 2024 e 2025 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 7.315.418,89.=.

### ***Spese per incarichi di collaborazione autonoma***

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

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

### ***Spese per acquisto beni e servizi***

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio.

### ***Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)***

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

Per l'anno 2023 si è 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 2017-2021, mediante l'utilizzo della formula agevolata, che prevede la determinazione del rapporto tra incassi della gestione di competenza e gli accertamenti di competenza considerando tra gli incassi dell'anno anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, tenuto peraltro conto dei chiarimenti di cui alla FAQ della struttura ministeriale Arconet n. 26.

In caso di entrate di nuova istituzione nel 2022, non avendo dati per il periodo 2017-2021, è stata accantonata nel bilancio 2023-2025 una stima prudenziale sulla base dell'accertato e riscosso ad oggi nell'anno 2022.

L'Ente non si è avvalso della possibilità di calcolare l'importo da accantonare nel bilancio di previsione per i titoli 1 e 3 delle entrate prendendo a riferimento, nella percentuale di riscossione del quinquennio precedente, i dati 2019 al posto di quelli del 2020 e del 2021 come previsto all'articolo 107-bis DL 18/2020.

Con le considerazioni di cui sopra e come da apposito prospetto allegato al bilancio ne è emerso un accantonamento minimo obbligatorio pari a complessivi € 3.913.476,85.= che viene iscritto all'annualità di bilancio 2023 nella misura complessiva di € 3.985.802,34.= di cui € 3.895.712,34.= iscritti nella parte corrente ed € 90.090,00.= iscritti nella parte capitale.

Per gli esercizi 2024 e 2025 si è provveduto, sempre in applicazione del ricordato principio contabile e in analogia a quanto effettuato per il 2023, a calcolare la media semplice fra totale incassato e totale accertato del periodo di riferimento.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2023-2025 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata

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

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	25.740.382,00	2.283.663,89	2.283.663,89	0,00	8,87%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	8.524.614,94	90,00	1.170,00	1.080,00	0,01%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	11.660.132,00	1.539.652,45	1.610.878,45	71.226,00	13,82%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.283.554,99	90.070,51	90.090,00	19,49	0,88%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>56.208.683,93</b>	<b>3.913.476,85</b>	<b>3.985.802,34</b>	<b>72.325,49</b>	<b>7,09%</b>
DI CUI DI PARTE CORRENTE	45.925.128,94	3.823.406,34	3.895.712,34	72.306,00	8,48%
DI CUI IN C/CAPITALE	10.283.554,99	90.070,51	90.090,00	19,49	0,88%

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	25.744.270,00	2.132.234,70	2.132.234,70	0,00	8,28%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	8.443.574,88	90,00	270,00	180,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	11.534.688,00	1.539.652,45	1.560.878,45	21.226,00	13,53%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.426.512,00	90.090,00	90.090,00	0,00	2,63%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>49.172.044,88</b>	<b>3.762.067,15</b>	<b>3.783.473,15</b>	<b>21.406,00</b>	<b>7,69%</b>
DI CUI DI PARTE CORRENTE	45.722.532,88	3.671.977,15	3.693.383,15	21.406,00	8,08%
DI CUI IN C/CAPITALE	3.449.512,00	90.090,00	90.090,00	0,00	2,61%

Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	25.904.318,00	2.133.704,72	2.133.704,72	0,00	8,24%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	7.927.394,36	90,00	270,00	180,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	11.529.688,00	1.539.652,45	1.560.378,45	20.726,00	13,53%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.857.920,00	90.090,00	90.090,00	0,00	4,85%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>47.219.320,36</b>	<b>3.763.537,17</b>	<b>3.784.443,17</b>	<b>20.906,00</b>	<b>8,01%</b>
DI CUI DI PARTE CORRENTE	45.361.400,36	3.673.447,17	3.694.353,17	20.906,00	8,14%
DI CUI IN C/CAPITALE	1.857.920,00	90.090,00	90.090,00	0,00	4,85%

### Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro per l'importo di € 143.673,65.= pari allo 0,31% del totale delle spese correnti previste in € 46.668.428,94. =;

anno 2024 - per l'importo di € 168.168,37.=, pari allo 0,36% del totale delle spese correnti previste in 46.553.082,88. =;

anno 2025 - per l'importo di 169.350,83.=, pari allo 0,37% del totale delle spese correnti previste in 46.029.250,36.=

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

La quota da riservarsi alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'Amministrazione, viene inoltre determinata in misura pari, rispettivamente, a € 70.002,64.=, € 69.829,62.= e € 69.043,87.= per le annualità 2023, 2024 e 2025.

### Fondo di riserva di cassa

A norma del comma 2-quater del predetto articolo 166 del D.Lgs. 267/2000 è altresì previsto uno stanziamento di € 143.673,65.= accantonato al fondo di riserva per la gestione di cassa.

**Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali. Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Accantonamento rischi contenzioso	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Accantonamento fondo rischi altre passività potenziali	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Accantonamento fondo rischi di parte capitale	76.658,00	76.658,00	76.658,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	4.830,00	4.830,00	4.830,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	153.000,00	153.000,00	153.000,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>334.488,00</b>	<b>334.488,00</b>	<b>334.488,00</b>

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	2.046.526,19
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo rischi	210.973,81
Fondo adeguamento del CCNL	223.000,00

**Fondo di garanzia dei 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 posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.
- non è stato costituito un Fondo a garanzia dei debiti commerciali in quanto il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio e risultano altresì rispettati i tempi di pagamento.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2023-2025 l'Ente non prevede di esternalizzare servizi ai propri organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31 dicembre 2021.

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



### Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che non si sono verificati i presupposti per l'accantonamento ai sensi dell'articolo 21, commi 1 e 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 e ai sensi dell'articolo 1, comma 552, della legge 147/2013.

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

L'Ente sta provvedendo con proprio provvedimento motivato, proposta di deliberazione consiliare del 07.12.2022 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'articolo 20 del D.Lgs. 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.

### Garanzie rilasciate

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

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2023, 2024 e 2025 sono finanziate come segue:

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	6.351.170,15	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.283.554,99	3.449.512,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	500.000,00	500.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	80.500,00	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	16.215.225,14	2.926.512,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	23.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		-	-
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	-

## 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 siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

### L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	94.849,51	77.201,40	58.915,83	39.969,77	20.339,38
Prestiti rimborsati (-)	17.648,11	18.285,57	18.946,06	19.630,39	20.339,38
<b>Totale fine anno</b>	<b>77.201,40</b>	<b>58.915,83</b>	<b>39.969,77</b>	<b>20.339,38</b>	<b>0,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	45.221	45.221	45.221	45.221	45.221
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>1,71</b>	<b>1,30</b>	<b>0,88</b>	<b>0,45</b>	<b>0,00</b>

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

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	3.239,07	2.601,61	1.941,12	1.256,79	547,72
Quota capitale	17.648,11	18.285,57	18.946,06	19.630,39	20.339,38
<b>Totale fine anno</b>	<b>20.887,18</b>	<b>20.887,18</b>	<b>20.887,18</b>	<b>20.887,18</b>	<b>20.887,10</b>

La previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 3.890,00.= è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	3.239,07	2.601,61	1.941,12	1.256,79	547,72
entrate correnti	43.309.768,00	46.319.237,60	45.925.128,94	45.722.532,88	45.361.400,36
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

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

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

## PNRR

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

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

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati e stanziati in bilancio di previsione 2023-2025:

	2023	2024	2025
PNRR M1 C1 1.2 PAdigitale - Migrazione Cloud	136.615,00		
PNRR M2.C4 Legge 160/2019 - Contributo ministero per efficientamento energetico - CUP B28122000040006	130.000,00		
PNRR M2.C4 Legge 160/2019 - Contributo ministero per efficientamento energetico		130.000,00	
PNRR M2.C4 Legge 160/2019 - Contributo ministero per efficientamento energetico - CUP B28122000040006			130.000,00
PNRR M4 C1 1.1 - Manutenzione straordinaria asilo nido Marzabotto - CUP B29J21031260002	600.000,00		
PNRR M5 C2 1.1.1 Pippi - Sostegno capacità genitoriale e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini - CUP B24H22000190001	74.025,00	74.025,00	42.300,00
PNRR M5 C2 1.1.2 - Autonomia degli anziani non autosufficienti - CUP B24H22000200001	157.500,00	157.500,00	90.000,00
PNRR M5 C2 1.1.3 - Rafforzamento dei servizi sociali domiciliari per garantire la dimissione anticipata assistita e prevenire l'ospedalizzazione - CUP B24H22000210001	115.500,00	115.500,00	66.000,00
PNRR M5 C2 1.1.4 - Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out tra gli operatori sociali - CUP B43J22000240006	13.500,00	47.250,00	74.250,00
PNRR M5 C2 1.2 - Percorsi di Autonomia per persone con disabilità - CUP B24H22000220001	250.250,00	250.250,00	143.000,00
PNRR M5 C2 1.3.1 - Housing temporaneo - CUP B74H22000170001	248.500,00	248.500,00	142.000,00
PNRR M5 C2 1.3.2 - Stazioni di posta - CUP B74H22000180001	381.500,00	381.500,00	218.000,00
PNRR M5 C2 2.1 Rigenerazione Urbana - Piano Strade 2022 Interventi integrati per la mobilità sostenibile - CUP B27H21001560004	450.000,00		
PNRR M5 C2 2.1 Rigenerazione Urbana - Realizzazione centro sportivo 8 marzo - CUP B21B21001560001	1.050.000,00		
PNRR M5 C2 2.1 Rigenerazione urbana - Project financing centro sportivo Trabattoni La Porada - CUP B27H20012810003	855.000,00		
PNRR M5 C2 2.1 Rigenerazione Urbana - Rifacimento auditorium Scuola Don Milani - CUP B23B18000030001	315.000,00		
PNRR M5 C2 2.1 Rigenerazione Urbana - Riquilificazione palazzetto via Gramsci - CUP B25H18004720001	540.000,00		
PNRR M5 C2 2.1 Riquilificazione piattaforma ecologica - CUP B27H210006600004	714.292,89		

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

- PNRR M5 C2 2.1 Rigenerazione Urbana - Realizzazione centro sportivo 8 marzo - CUP B21B21001560001
- PNRR M5 C2 2.1 Rigenerazione urbana - Project financing centro sportivo Trabattoni La Porada - CUP B27H20012810003
- PNRR M5 C2 2.1 Rigenerazione Urbana - Rifacimento auditorium Scuola Don Milani - CUP B23B18000030001
- PNRR M5 C2 2.1 Rigenerazione Urbana - Riqualficazione palazzetto via Gramsci - CUP B25H18004720001
- PNRR M5 C2 2.1 Rigenerazione Urbana - Piano Strade 2022 Interventi integrati per la mobilità sostenibile - CUP B27H21001560004

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

## 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 2022-2024;
  - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
  - di eventuali reimputazioni di entrata;
  - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
  - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
  - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
  - del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
  - 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 pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti previsti a bilancio.

### **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 dalla sua 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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## **CONCLUSIONI**

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

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

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

Loro Sedi, 12/12/2022

### **IL COLLEGIO DEI REVISORI**

*Dott. Cesare Mario LISSONI*

*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*