

COMUNE DI GIUSSANO
Provincia di Monza e Brianza

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giorgio Tassi

Dott.ssa Francesca Frigeri

Dott. Rinaldo Sbaraini

Sommario

| | |
|--|----|
| 1. PREMESSA | 4 |
| 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 4 |
| 3. DOMANDE PRELIMINARI | 4 |
| 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE | 5 |
| 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023 | 6 |
| 5.1 Debiti fuori bilancio | 7 |
| 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 | 7 |
| 6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV) | 8 |
| 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità | 9 |
| 6.3. Equilibri di bilancio | 9 |
| 6.4. Previsioni di cassa | 12 |
| 6.5. Utilizzo proventi alienazioni | 13 |
| 6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui | 13 |
| 6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 13 |
| 6.8. Nota integrativa | 13 |
| 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI | 13 |
| 7.1 Entrate | 13 |
| 7.3. Spese in conto capitale | 19 |
| 8. FONDI E ACCANTONAMENTI | 19 |
| 8.1. Fondo di riserva di competenza | 19 |
| 8.2. Fondo di riserva di cassa | 19 |
| 8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) | 20 |
| 8.4. Fondi per spese potenziali | 20 |
| 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali | 21 |
| 9. INDEBITAMENTO | 22 |
| 10. ORGANISMI PARTECIPATI | 23 |
| 11. PNRR | 24 |
| 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 24 |
| 13. CONCLUSIONI | 25 |

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 15 del 23.11.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Lì, 23 novembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giorgio Tassi

Dott.ssa Francesca Frigeri

Dott. Rinaldo Sbaraini (presente in video chiamata)

Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi del DPR 445/2000 e dell'art. 20 del D.Lgs 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni. Il documento originale è conservato in formato elettronico negli archivi del Comune di Giussano.

1. PREMESSA

I sottoscritti Giorgio Tassi, Francesca Frigeri e Rinaldo Sbaraini, revisori nominati con delibere dell'organo consiliare n. 3 del 23/2/2022 e n. 43 del 9/11/2022;

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 16/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 16/11/2023 con delibera n. 213 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;
- lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali.

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, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Giussano registra una popolazione al 01.01.2023, di n 26078 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 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025, con deliberazione approvata in Consiglio Comunale in data 22 novembre 2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque

compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'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 dalla Giunta comunale con deliberazione n. 142 del 27/07/2023 e presentato al Consiglio comunale, ha espresso parere il 4 agosto 2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità. Il Consiglio Comunale ha approvato il DUP con delibera n° 39 del 18/9/2023.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere in data odierna attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

In particolare l'Organo di revisione ha verificato che la nota di aggiornamento al DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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.

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 contenuto

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

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

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

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

PNRR

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 13 del 19/04/2023 il rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 30/03/2023 con verbale n. 10..

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2022 |
|---|------------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | € 13.832.625,73 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | € 1.443.122,89 |
| b) Fondi accantonati | € 6.622.935,09 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 187.785,27 |
| d) Fondi liberi | € 5.578.782,48 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | € 13.832.625,73 |

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 6.112.759,08 così dettagliato:

| | | |
|-------------------------------------|---|--------------|
| • Quote accantonate | € | 0 |
| • Quote vincolate | € | 1.195.581,39 |
| • Quote destinate agli investimenti | € | 187.785,27 |
| • Quote disponibili | € | 4.729.392,42 |

L'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto della gestione in BDAP.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023 in data 4 luglio 2023.

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata accertata dall'ente nel corso dell'esercizio la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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;
- 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 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 | € 6.112.759,08 | | | |
| Fondo pluriennale vincolato | € 2.295.218,89 | € 5.141.966,27 | € 168.823,41 | € 168.823,41 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 13.786.200,00 | € 13.901.200,00 | € 13.831.200,00 | € 13.915.200,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 2.507.728,00 | € 2.179.682,00 | € 2.075.300,00 | € 2.075.300,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 4.917.689,41 | € 4.693.900,41 | € 4.693.900,41 | € 4.693.900,41 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 8.618.973,57 | € 7.625.085,20 | € 1.696.000,00 | € 1.346.000,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € - | € 535.000,00 | € - | € - |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 3.123.000,00 | € 3.123.000,00 | € 3.123.000,00 | € 3.123.000,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | € 41.361.568,95 | € 37.199.833,88 | € 25.588.223,82 | € 25.322.223,82 |
| | | | | |
| SPESE | Assestato 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 21.466.292,74 | € 20.203.589,32 | € 20.032.148,82 | € 19.866.216,82 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 16.372.899,21 | € 13.462.575,56 | € 2.125.000,00 | € 2.012.000,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 399.377,00 | € 410.669,00 | € 308.075,00 | € 321.007,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 3.123.000,00 | € 3.123.000,00 | € 3.123.000,00 | € 3.123.000,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | € 41.361.568,95 | € 37.199.833,88 | € 25.588.223,82 | € 25.322.223,82 |

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.

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 | € 5.141.966,27 |
| FPV di parte corrente applicato | € 191.975,91 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | € 4.949.990,36 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento) | € - |
| FPV di entrata per partite finanziarie | € - |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | € 168.823,41 |
| FPV corrente: | € 168.823,41 |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente | € 168.823,41 |
| - 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 | |
| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
| Entrate correnti vincolate | € 23.152,50 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | € 168.823,41 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | |
| Totale FPV entrata parte corrente | € 191.975,91 |
| Entrata in conto capitale | € 4.949.990,36 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | |
| Totale FPV entrata parte capitale | € 4.949.990,36 |
| TOTALE | € 5.141.966,27 |

L'Organo di revisione ha verificato, che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

6.3. Equilibri di bilancio

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2024 Previsioni di competenza | 2025 Previsioni di competenza | 2026 Previsioni di competenza |
|--|--------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 8.610.511,69 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 191.975,91 | 168.823,41 | 168.823,41 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 20.774.782,41 | 20.600.400,41 | 20.684.400,41 |
| <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 | (-) | 20.203.589,32 | 20.032.148,82 | 19.866.216,82 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | 168.823,41 | 168.823,41 | 168.823,41 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | - | - | - |
| 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 | (-) | 410.669,00 | 308.075,00 | 321.007,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 115.000,00 | - | - |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 352.500,00 | 429.000,00 | 666.000,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ | (+) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 115.000,00 | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 115.000,00 | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 384.000,00 | 384.000,00 | 621.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 83.500,00 | 45.000,00 | 45.000,00 |

| | | | | |
|---|-----|--------------------|--------------------|--------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 4.949.990,36 | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 8.160.085,20 | 1.696.000,00 | 1.346.000,00 |
| 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 | (-) | 115.000,00 | - | - |
| 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 | (+) | 384.000,00 | 384.000,00 | 621.000,00 |
| 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> | (-) | 13.462.575,56 | 2.125.000,00 | 2.012.000,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | - 83.500,00 | - 45.000,00 | - 45.000,00 |
| 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 | (+) | - | - | - |
| 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 | (-) | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | - | - | - |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾: | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 83.500,00 | 45.000,00 | 45.000,00 |
| 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 pluriennali | | 83.500,00 | 45.000,00 | 45.000,00 |

La RGS con la Circolare n. 5/2023 ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

L'importo di euro 384.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge sono costituite dal fondo statale cosiddetto "Imu-Tasi", destinato a spese in conto capitale ex comma 892 L.145/2018.

L'importo di euro 115.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge è costituito dalle seguenti voci e finanzia interamente rimborsi anticipati di prestiti, nel rispetto dell'articolo 7, comma 5 del D.L. 78-2015:

- entrate da alienazione di fabbricati per euro 99.000,00,
- entrata da alienazione di aree di proprietà comunale per euro 16.000,00.

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

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha allegato i prospetti A1 e A2 in quanto come sopra precisato non è stata applicata alcuna quota di avanzo di amministrazione presunto.

6.4. Previsioni di cassa

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

| Situazione di cassa | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Disponibilità: | 12.015.687,10 | 10.826.500,18 | 10.861.499,86 |
| di cui cassa vincolata | 693.217,06 | 588.442,61 | 296.589,40 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | - | - | - |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa presunto 2024 paria euro 2.050.583,67 garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità;
- 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;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento 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 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 viene stimato in euro 8.610.511,69 (.

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017 di destinare proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali al finanziamento delle quote capitali dei mutui in ammortamento, non avendo perfezionato alcuna operazione di cessione immobiliare nel 2023.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Con riferimento all'esercizio 2026, l'Ente 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. La rinegoziazione dei mutui in questione è stata approvata con delibera di giunta n°74 del 21 maggio 2020, rispetto alla quale lo scrivente collegio ha rilasciato specifico parere datato 20 maggio 2020. Si osserva che per gli anni 2024 e 2025 le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui possono essere utilizzate dagli enti territoriali senza vincoli di destinazione.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Ente ha correttamente codificato le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

Ai fini degli equilibri di bilancio vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti, come indicato nella specifica tabella riportata nella nota integrativa

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,69 con riferimento all'esercizio di imposta 2024, in riduzione rispetto all'aliquota dello 0,74 in precedenza in vigore, con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00. La riduzione del gettito dell'aliquota dell'addizionale comunale all'Irpef è coperta, come illustrato nella nota integrativa, dalla riduzione strutturale delle spese per gas, visto passaggio a nuova gestione Consip economicamente più vantaggiosa, e per illuminazione pubblica, per effetto dei diffusi interventi di efficientamento energetico realizzati negli ultimi esercizi grazie ai fondi PNRR.

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.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

| IMU | Esercizio 2023 (assestato) | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU | € 4.837.000,00 | € 4.837.000,00 | € 4.837.000,00 | € 4.837.000,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2023 (assestato) | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|------------------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TARI | € 3.076.000,00 | € 3.156.000,00 | € 3.238.000,00 | € 3.322.000,00 |
| <i>FCDE competenza</i> | € 422.955,81 | € 437.344,80 | € 448.708,01 | € 460.348,36 |

Si osserva che il PEF concernente il servizio rifiuti dovrà essere approvato con delibera di consiglio comunale entro il 30 aprile 2024, ai sensi dell'articolo 3, comma 5-quinquies del D.L. 228/2021.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune di Giussano incassa ancora la TASI con esclusivo riferimento a attività di recupero evasione per tributi non versati in anni precedente.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di recupero evasione tributaria vengono di seguito evidenziate:

| 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 | € 40.226,59 | € 796.190,29 | € 292.000,00 | € 201.051,72 | € 292.000,00 | € 201.051,72 | € 274.000,00 | € 188.658,12 |
| Recupero evasione TASI | € 14.001,94 | € 6.996,00 | € 93.000,00 | € 52.410,42 | € 93.000,00 | € 52.410,42 | € 93.000,00 | € 52.410,42 |
| Recupero evasione TARI | € 3.262,88 | € 4.396,50 | € 5.000,00 | € - | € 5.000,00 | € - | € 5.000,00 | € - |
| Recupero evasione IRPEF | € 5.117,72 | € 10.244,15 | € 8.000,00 | € - | € 8.000,00 | € - | € 8.000,00 | € - |
| Recupero evasione imposta di pubblicità | € 78,67 | € 77,17 | € 200,00 | € - | € 200,00 | € - | € 200,00 | € - |
| Totale | € 62.687,80 | € 817.904,11 | € 398.200,00 | € 253.462,14 | € 398.200,00 | € 253.462,14 | € 380.200,00 | € 241.068,54 |

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'Ente non è stato inerte rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti, al netto dell'importo concernente rateizzazioni di sanzioni irrogate in esercizi precedenti:

| | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | € 550.000,00 | € 550.000,00 | € 550.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € 125.000,00 | € 125.000,00 | € 125.000,00 |
| TOTALE SANZIONI | € 675.000,00 | € 675.000,00 | € 675.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 334.009,10 | € 334.009,10 | € 334.009,10 |
| Percentuale fondo (%) | 49,48% | 49,48% | 49,48% |

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 138.922,22 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285), ovvero pari al 50% della differenza fra la previsione di Euro 550.000 ed il relativo FCDE pari ad Euro 272.155,56;

- euro 63.146,46 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285), ovvero pari al 50% della differenza fra la previsione di Euro 125.000 ed il relativo FCDE pari ad Euro 61.853,54

Con atto di Giunta n° 193 in data 26/10/2023 l'Ente ha destinato per l'anno 2024 le risorse da sanzioni al Codice della Strada alla realizzazione di specifici interventi di sicurezza stradale così come segue :

- euro 139.284,88 per interventi di spesa di cui alle finalità dell' articolo 142 comma 12 ter, in misura superiore al minimo di Euro 61.853,54;
- di euro 422.995,00 agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, in misura superiore al minimo di Euro 138.922,22.

La Giunta ha destinato euro 20.400,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

L'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per l'esercizio 2023.

La quantificazione del FCDE è 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, fitti attivi e canoni patrimoniali | 1.624.400,00 | 1.624.400,00 | 1.624.400,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 1.624.400,00 | 1.624.400,00 | 1.624.400,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 113.351,13 | 113.351,13 | 113.351,13 |
| Percentuale fondo (%) | 6,98% | 6,98% | 6,98% |

La quantificazione del FCDE è congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

| Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni | Assestato 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000) | € - | € - | € - | € - |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 941.800,00 | € 944.000,00 | € 944.000,00 | € 944.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 17.652,01 | € 28.263,45 | € 28.263,45 | € 28.263,45 |
| Percentuale fondo (%) | 1,87% | 2,99% | 2,99% | 2,99% |

La quantificazione del FCDE è congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 199 del 26/10/2023 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 53.49 %.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3 | Accertato 2022 | 2023 | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | |
|-------------------------------------|----------------|--------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimo niale | € 363.938,67 | € 372.500,00 | € 370.000,00 | € 50.797,56 | € 370.000,00 | € 50.797,56 | € 370.000,00 | € 50.797,56 |

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi è la seguente:

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|------------------------------|----------------|-------------------|------------------------|
| 2022 (rendiconto) | € 1.232.909,46 | € - | € 1.232.909,46 |
| 2023 (assestato) | € 3.620.907,65 | € - | € 3.620.907,65 |
| 2024 | € 4.149.723,66 | € - | € 4.149.723,66 |
| 2025 | € 1.560.000,00 | € - | € 1.560.000,00 |
| 2026 | € 1.210.000,00 | € - | € 1.210.000,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie. Il calo delle entrate rinvenibile negli esercizi 2025 e 2026 è dato principalmente dall'azzeramento delle opere a scomputo realizzate direttamente da privati ma ugualmente rappresentate nel bilancio comunale.

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:

| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
|----------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni Def. 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | € 3.951.820,15 | € 3.947.907,41 | € 3.947.907,41 | € 3.947.907,41 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | € 287.844,83 | € 290.300,00 | € 290.300,00 | € 290.300,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | € 11.613.212,50 | € 10.360.080,50 | € 10.164.050,00 | € 10.064.050,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | € 3.339.759,35 | € 3.235.720,00 | € 3.204.720,00 | € 3.164.720,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | € - | € - | € - | € - |
| 106 | Fondi perequativi | € - | € - | € - | € - |
| 107 | Interessi passivi | € 385.255,00 | € 373.352,00 | € 360.947,00 | € 348.015,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | € - | € - | € - | € - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 52.500,00 | € 42.500,00 | € 42.500,00 | € 42.500,00 |
| 110 | Altre spese correnti | € 1.835.900,91 | € 1.953.729,41 | € 2.021.724,41 | € 2.008.724,41 |
| | Totale | 21.466.292,74 | 20.203.589,32 | 20.032.148,82 | 19.866.216,82 |

Come indicato nella nota integrativa, il calo delle spese per servizi rispetto al 2023 è principalmente causato dal venir meno di spese finanziate da avanzo e da FPV oltre che da risorse PNRR, con particolare riferimento a misure in ambito informatico iscritte fra le spese correnti.

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 3.947.907.41 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 € 4.207.171,22, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse, come risultante da apposito prospetto presente nella nota integrativa 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 173.868,81, come risultante da apposito prospetto presente nella nota integrativa.

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)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 157.600,00 nel 2024, 57.600,00 nel 2025 e 57.600,00 nel 2026.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 13.462.575,56;
- per il 2025 ad euro 2.125.000,00;
- per il 2026 ad euro 2.012.000,00;

Le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

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.

Nella nota integrativa è presente un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento

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 103.381,00 pari allo 0,512% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 131.376,00 pari allo 0,656% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 118.376,00 pari allo 0,596% delle spese correnti;

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

Si ricorda che la quota minima è dello 0,30% e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

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 103.381,00,
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. ,non essendo 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 1.259.285,00 per l'anno 2024;
 - euro 1.299.285,00 per l'anno 2025;
 - euro 1.299.285,00 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).
- il fondo crediti dubbia esigibilità è stato regolarmente costituito ed accantonato per l'intero importo.
- l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- 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);
- 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 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.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso è congruo.
- l'Ente ha provveduto/ a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

| Missione 20, programma 3 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|---|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Importo | Importo | Importo |
| Fondo rischi contenzioso | € - | € - | € - |
| Fondo oneri futuri | € - | € - | € - |
| Fondo perdite società partecipate | € - | € - | € - |
| Fondo passività potenziali | € - | € - | € - |
| Accantonamenti per indennità fine mandato Sindaco | € 3.740,00 | € 3.740,00 | € 3.740,00 |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati | € - | € - | € - |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | € - | € - | € - |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente | € 92.000,00 | € 92.000,00 | € 92.000,00 |
| Fondo per accantonamenti risorse correnti da destinare ad investimenti in coincidenza di risparmi da rinegoziazione mutui cdp 2020 ex art.7 comma 2 dl 78/2015 (libero utilizzo fino al 2025) | | | € 237.000,00 |
| Fondo per accantonamenti risorse in conto capitale da destinare ad investimenti in corso di individuazione | | € 928.000,00 | € 928.000,00 |
| Totale | € 95.740,00 | € 1.023.740,00 | € 1.260.740,00 |

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha pertanto stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

| | Rendiconto anno 2022 |
|--|-----------------------------|
| Fondo rischi contenzioso | 45.000,00 |
| Fondo oneri futuri: | |
| Fondo perdite società partecipate | - |
| Mutui garantiti dal Comune - residuo debito impianto natatorio | 1.550.485,58 |
| Risorse da certificazione Covid per eventuali conguagli sfavorevoli ex art 13, c.1 D.L. 4-2022 | 400.000,00 |
| Imposta pubblicità incassata negli anni 2013/2018 | 31.500,00 |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente | 103.930,00 |
| Indennità fine mandato Sindaco | 10.960,00 |
| Totale | 2.141.875,58 |

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. I revisori rilevano che negli ultimi esercizi l'ente ha finanziato tutte le opere con risorse proprie, evitando così di attivare nuove forme di indebitamento

Con riferimento alle previsioni da accensioni di prestiti sull'esercizio 2024 si evidenzia che dopo l'approvazione del rendiconto 2023 potrà essere verosimilmente impiegato l'avanzo di amministrazione disponibile già rappresentato nell'allegato a) al bilancio di previsione 2024-2026, in sostituzione delle entrate ora iscritte sul titolo 6 dell'esercizio 2024 per Euro 535.000,00.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

| Indebitamento | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 11.469.714,30 | 9.282.284,10 | 8.996.907,10 | 9.121.238,10 | 8.813.163,10 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 535.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 353.766,14 | 285.377,00 | 295.669,00 | 308.075,00 | 321.007,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | 1.833.664,06 | 0,00 | 115.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 9.282.284,10 | 8.996.907,10 | 9.121.238,10 | 8.813.163,10 | 8.492.156,10 |
| 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 registrano la seguente evoluzione:

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 402.269,17 | 385.255,00 | 373.352,00 | 360.947,00 | 348.015,00 |
| Quota capitale | 2.187.430,20 | 399.377,00 | 410.669,00 | 308.075,00 | 321.007,00 |
| Totale fine anno | 2.589.699,37 | 784.632,00 | 784.021,00 | 669.022,00 | 669.022,00 |

La previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo dei mutui allegato alla nota integrativa e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 402.269,17 | 385.255,00 | 373.352,00 | 360.947,00 | 348.015,00 |
| entrate correnti base di calcolo (rendiconto penultimo rendiconto precedente) | 20.503.932,76 | 19.374.291,54 | 21.043.310,54 | 21.211.617,41 | 20.774.782,41 |
| % su entrate correnti | 1,96% | 1,99% | 1,77% | 1,70% | 1,68% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

Le spese 2024 per estinzioni anticipate di prestiti, pari ad Euro 115.000,00 sono finanziate interamente da alienazioni patrimoniali. Si evidenzia che ai sensi dell'articolo 7, comma 5 del D.L. 78/2015, almeno il 10% degli incassi da alienazioni immobiliari deve essere destinato ad estinzione anticipata di mutui.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha prestato garanzie a valere su mutui concessi al gestore dell'impianto natatorio comunale, a fronte delle quali è stato costituito accantonamento in avanzo di amministrazione al fine di coprire l'intero residuo debito pari ad Euro 1.550.485,58 al 31/12/2022.

Si dà atto che non sussiste avanzo di amministrazione vincolato proveniente da indebitamento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Il Comune di Giussano non presenta partecipazioni azionarie di controllo, posto che le uniche partecipazioni detenute in Aeb s.p.A. e Brianzacque srl coincidono rispettivamente con l' 1,6981% e con il 3,3633% del capitale sociale.

L'Organo di revisione prende atto, da quanto risulta nel bilancio di previsione, 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

Dai bilanci al 31/12/2022 delle società partecipate non risultano perdite d'esercizio che obblighino l'ente a provvedere agli accantonamenti previsti dall'articolo 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 dovrà deliberare entro il 31.12.2023, con atto di Consiglio Comunale, l'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, ai sensi del D.lgs. n. 175/2016. Si dà atto che il collegio ha già rilasciato il proprio parere sul provvedimento predisposto dagli Uffici competenti in data 17 novembre 2023.

L'Ente dovrà provvedere anche ad approvare, entro il termine dell'esercizio, la relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 relativa all'affidamento dei servizi pubblici locali di rilevanza economica, con successivo invio all'ANAC.

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

11. PNRR

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR elencati in apposita tabella allegata alla nota di aggiornamento al Dup 2024/2026.

Si dà atto 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 non si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e non ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della sola formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore,.

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR quote di spesa di personale.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- 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 dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti già contratti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici, 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 relativi 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) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziato nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giorgio Tassi

Dott.ssa Francesca Frigeri

Dott. Rinaldo Sbaraini (presente in video chiamata)

Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi del DPR 445/2000 e dell'art. 20 del D.Lgs 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni. Il documento originale è conservato in formato elettronico negli archivi del Comune di Giussano.