

**UNIONE DI COMUNI LOMBARDA**

***“ADDA-MARTESANA”***

***Città Metropolitana di MILANO***

**Collegio dei Revisori dei Conti**

***Parere del 29 marzo 2022***

***Sulla proposta di***

***BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024***

***e documenti allegati***

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori costituito da **Rosa Maria Lo Verso, Franco Carmagnola, Donato Monterisi** componenti del **Collegio dei Revisori** dell'Unione di Comuni Lombarda "Adda-Martesana", procede a presentare la seguente relazione

### **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 ha ricevuto in data 17/03/2022, la documentazione relativa allo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024 e relativi allegati, approvato dalla giunta dell'Unione in data 17/03/2022 con delibera n. 32, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
  - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione al 31.12.2021;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
  - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
  - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
  - il Documento unico di programmazione Semplificato (DUPS) predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs. 267/2000 dalla Giunta dell'Unione con la deliberazione di Giunta dell'Unione n. 78 del 22/07/2021, avente ad oggetto: "Approvazione Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) per il periodo 2022/2024" e presentato con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 16 del 28/07/2021, avente ad oggetto: "Presentazione del Documento Unico di

Programmazione Semplificata (DUPS) per il triennio 2022/2024” e successiva approvazione con deliberazione del Consiglio dell’Unione n. 26 del 30/11/2021, avente ad oggetto: “Approvazione del Documento Unico di Programmazione Semplificata (DUPS) per il periodo 2022/2024”;

- la Nota di aggiornamento del DUPS 2022-2024, approvata dalla Giunta dell’Unione con deliberazione n. 31 del 17/03/2022 in merito al quale il presente Collegio ha espresso in data odierna il proprio parere;
- deliberazione della Giunta dell’Unione n. 30 del 17/03/2022 ad oggetto: “Adozione del Programma triennale delle opere pubbliche per il periodo 2022/2024 ed elenco annuale 2022 dei lavori ai sensi dell’art. 21 c. 3 D.Lgs. 50 del 18/4/2016 e s.m.i.” deliberazione della Giunta dell’Unione n. 15 dell’11/03/2021 ad oggetto: “Approvazione Piano Triennale dei fabbisogni di personale per il triennio 2021, 2022 e 2023 e approvazione del relativo piano occupazionale”;
- deliberazione della Giunta dell’Unione n. 19 del 24/02/2022 ad oggetto: “Proventi delle sanzioni al codice della strada, ai sensi di quanto previsto dagli articoli 142 e 208 CDS per gli anni 2022, 2023 e 2024”;
- deliberazione della Giunta dell’Unione n. 22 del 24/02/2022 che recepisce la programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi 2022-2024, di cui al D. Lgs 50/2016 e s.m.i.”;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato e con convenzione di cui all’art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all’articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
- l’elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all’art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- l’elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell’art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell’ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all’Organo di Revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell’art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 25/02/2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;
- dato atto che i Comuni dell’Unione con le seguenti deliberazioni di Giunta Comunale:
- a) n. 18 dell’08/02/2018 del Comune di Bellinzago Lombardo;
  - b) n. 12 del 06/02/2018 del Comune di Liscate;
  - c) n. 16 del 12/02/2018 del Comune di Pozzuolo Martesana;
  - d) n. 23 del 21/02/2018 del Comune di Truccazzano

in esecuzione del trasferimento all’Unione di tutte le funzioni fondamentali di bilancio, hanno trasferito in uso, ai fini della gestione tecnica, amministrativa e fiscale, tutti i beni mobili e immobili di

loro proprietà e l'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana con deliberazione di Giunta n. 19 del 22/02/2018 ha preso atto del trasferimento;

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.

### **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2022/2024, il Comune non ha caricato la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta o dall'Organo esecutivo".

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024 (termine differito al 31.30.2022 per effetto del D.M. del 24.12.2021 ed ulteriormente prorogato al 31.05.2022 secondo quanto statuito dal Decreto Milleproroghe 2022;

In conseguenza dell'emergenza epidemiologica l'ente monitorerà le entrate del titolo III che potrebbero subire un decremento a causa dell'emergenza covid evidenziando, sin da ora, come le minori entrate (e minori/maggiori spese) che si sono verificate nel pregresso hanno riguardato principalmente l'ambito scolastico. Allo stato attuale, pertanto, in assenza di chiusure degli edifici scolastici, non si prevedono né minori entrate né economie di spesa. Si rammenta altresì come la puntuale verifica degli effetti provocati dalla pandemia si registreranno in sede di certificazioni covid.

In ordine agli incrementi correlati al costo delle utenze, si evidenzia come le relative voci di bilancio – sebbene incrementate – saranno oggetto di puntuale monitoraggio per tutto l'esercizio corrente. L'ufficio finanziario ha richiesto, per tale ragione, il supporto di specialisti esterni con l'incarico di monitorare e quantificare (in via presuntiva) i riflessi (in termini economici) che potrebbero derivare sul bilancio 2022/2024 al fine di garantire il permanere degli equilibri.

### **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

#### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 7 del 07.06.2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del Revisore formulata con parere dell'1.06.2021 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;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2020</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	2.529.829,74
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.423.394,75
b) Fondi accantonati	993.729,92
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Avanzo disponibile	112.705,07
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>2.529.829,74</b>

Si dà atto come la composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2020 sia stato rideterminato per effetto della deliberazione di C.C. n. 15 del 28/07/2021 per effetto di quanto dal Decreto Interministeriale n. 59033 dell'1.04.2021.

Dalle comunicazioni ricevute e conservate agli atti dell'Ente non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Disponibilità:	3.360.890,04	3.855.784,51	2.189.883,71
di cui cassa vincolata	0,00	407.558,60	695,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Si dà atto che la cassa vincolata è correlata alle somme derivanti dal conto corrente dedicato ed istituito appositamente per somme erogate all'Ente a titolo di donazioni connesse al covid di cui all'Ordinanza della Protezione Civile n. 658/2020.

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

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 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

#### **Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

## BILANCIO DI PREVISIONE

## RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE A QUELLO DI BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	231.345,81	203.109,54		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	2.786.889,79	2.468.052,40		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo - utilizzato anticipatam.		previsioni di competenza previsioni di competenza	670.055,34 -			
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	3.855.784,51	2.189.883,71		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	previsione di competenza previsione di cassa	2.000,00 2.000,00	2.500,00 2.500,00	2.500,00	2.500,00
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	3.273.067,58	previsione di competenza previsione di cassa	13.332.510,05 14.652.454,08	12.792.694,00 16.065.761,58	12.658.169,00	12.639.569,00
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	3.192.786,59	previsione di competenza previsione di cassa	4.202.801,52 7.004.246,30	4.082.346,00 7.275.132,59	3.956.516,00	3.975.116,00
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	5.505.067,99	previsione di competenza previsione di cassa	5.213.300,28 9.971.877,34	2.792.500,00 8.297.567,99	1.639.950,00	1.886.400,00
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	45.393,84	previsione di competenza previsione di cassa	- 209.074,71	- 45.393,84	-	-
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	-	-	-
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	76.547,50	previsione di competenza previsione di cassa	5.065.000,00 5.141.290,50	4.165.000,00 4.241.547,50	4.165.000,00	4.165.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>12.092.863,50</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>27.815.611,85</b> <b>36.980.942,93</b>	<b>23.835.040,00</b> <b>35.927.903,50</b>	<b>22.422.135,00</b>	<b>22.668.585,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>12.092.863,50</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>31.503.902,79</b> <b>40.836.727,44</b>	<b>26.506.201,94</b> <b>38.117.787,21</b>	<b>22.422.135,00</b>	<b>22.668.585,00</b>

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO A CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI DELL'ANNO	PREVISIONI DELL'ANNO
				ANNO 2022	2023	2024
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>					
<b>TIT 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	5.087.854,38	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	18.299.771,00 7.635.441,77 203.109,54 22.498.392,32	17.308.549,54 3.232.343,95	16.811.285,00 2.034.858,46
<b>TIT 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	3.118.034,02	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.021.631,65 2.466.868,21 2.468.052,40 7.879.196,02	4.885.552,40 1.299.950,00	1.536.400,00
<b>TIT 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			
<b>TIT 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	143.500,00 143.500,00	147.100,00	151.500,00 155.900,00
<b>TIT 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	- -	-	-
<b>TIT 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	514.912,88	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.065.000,00 5.397.346,19	4.165.000,00	4.165.000,00 4.165.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>8.720.801,28</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	31.529.902,65 2.671.161,94 35.918.434,53	26.506.201,94 10.102.309,98 3.232.343,95	22.422.135,00 2.034.858,46
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>8.720.801,28</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	31.529.902,65 2.671.161,94 35.918.434,53	26.506.201,94 10.102.309,98 3.232.343,95	22.422.135,00 2.034.858,46

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.

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

Il fondo trattato al punto 5.4 del 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 2022 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Applicazione avanzo esercizi precedenti	
Entrata corrente non vincolata per spese di personale	203.109,54
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale (Trasferimento dai Comuni)	2.468.052,40
assunzione prestiti/indebitamento	
altre risorse	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.671.161,94</b>

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

## Previsioni di cassa

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>2.189.883,71</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.500,00
2	Trasferimenti correnti	16.065.761,58
3	Entrate extratributarie	7.275.132,59
4	Entrate in conto capitale	8.297.567,99
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	45.393,84
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.241.547,50
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>35.927.903,50</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>38.117.787,21</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022</b>
1	Spese correnti	22.025.535,92
2	Spese in conto capitale	8.003.586,42
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	147.100,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.679.912,88
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>34.856.135,22</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>3.261.651,99</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.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di Revisione rammenta che i singoli responsabili di servizi devono partecipare 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 comprende la cassa vincolata per euro 695,00.

## Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.855.784,51			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	203.109,54		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	16.877.540,00	16.617.185,00	16.617.185,00
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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	17.308.549,54	16.805.685,00	16.811.285,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	147.100,00	151.500,00	155.900,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 375.000,00</b>	<b>- 340.000,00</b>	<b>- 350.000,00</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 <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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	375.000,00	340.000,00	350.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</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>	(+)	0,00	-	-

Il bilancio di previsione 2022/2024 risulta in equilibrio tuttavia la parte corrente risulta essere finanziata con entrate del titolo IV e volte a finanziare le spese di cui all'art. 1, cc. 460-461, L. 232/2016 s.m.i.; tali entrate derivano dal Comune di Pozzuolo Martesana per € 100.000,00 sul triennio 2022-2024 e dal Comune di Truccazzano € 275.000,00 per l'esercizio 2022, € 240.000,00 per l'esercizio 2023 ed € 250.000,00 per l'esercizio 2024, entrambe allocate sul bilancio UCLAM.

E' doveroso constatare come, seppure il corrente esercizio sia stato caratterizzato da un notevole incremento di costi che su scala (non solo) nazionale ha interessato tutte le Amministrazioni, sia necessario che gli Enti individuino fonti di finanziamento più stabili affinché sia garantito – nel lungo periodo – l'equilibrio di bilancio. Doveroso in ogni caso raccomandare all'Amministrazione del Comune di Truccazzano una revisione della politica tributaria e tariffaria affinché vengano garantiti gli equilibri prospettici.

Le entrate *de quibus* dovranno essere oggetto di costante e puntuale monitoraggio nel corso dell'esercizio di gestione.

### **Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

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

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

L'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.

Tali entrate nel bilancio 2022 – 2024 sono previste nei primi tre titoli delle entrate e nelle spese titolo I spese non ricorrenti e sono riportate alle pagine 27-29 della nota integrativa.

### **La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione è stata redatta come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **Verifica della coerenza interna**

L'Organo di Revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione Semplificato - DUPS**

Il Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sulla Nota di aggiornamento al DUPS approvata dalla Giunta con delibera n. 31 del 17/03/2022 l'Organo di Revisione ha espresso il proprio parere in data odierna attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Il DUPS 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 approvato dalla Giunta dell'Unione con delibera n.30 del 17/3/2022 che revoca e sostituisce la delibera n.21 del 24/02/2022 - 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 ed unitamente alla Nota di aggiornamento del DUPS sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono stati pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018. Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022-2024.

Il programma triennale contenuto nel DUPS 2022-2024, 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 approvato nel contesto della Nota di Aggiornamento al DUPS con delibera n. 22 del 24/02/2022 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**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con delibera della Giunta dell'Unione n. 18 del 24/02/2022 e su tale atto l'organo di revisione ha formulato il proprio parere in data 18/02/2022.

La previsione assicura le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. Il fabbisogno di personale nel triennio 2022-2024, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Con delibera di Giunta dell'Unione n. 63 del 15/07/2020 è stato approvato, ai sensi dell'art. 48 del D.Lgs. 198/2006, il Piano Triennale delle Azioni Positive 2020/2022.

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

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

Il Piano non risulta redatto non essendo previste operazioni di tale natura.

### **Verifica della coerenza esterna**

#### **Equilibri di finanza pubblica**

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022**

### **A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### **A) Entrate correnti di natura tributaria**

Le entrate tributarie relative al triennio 2022/2024 sono previste nei bilanci di previsione dei singoli comuni aderenti all'Unione in quanto l'Unione non è titolare di entrate tributarie essendo un ente sovracomunale di secondo livello.

## **B) Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche e da altri soggetti**

Sono previsti relativamente all'anno 2022 trasferimenti da parte della Regione Lombardia e dallo Stato nei seguenti importi:

	<b>Prev. 2022</b>
Contributo ordinario Regionale	180.000,00*
Contributi ordinario Statale regionalizzato	400.000,00*
Altri contributi di Enti – Contributi dal piano di zona riversati dai Comuni dell'Unione	104.930,00

\*Il Collegio dei Revisori evidenzia che i contributi - ordinario Regionale e il contributo ordinario statale regionalizzato sono stati previsti sulla scorta delle somme erogate negli esercizi pregressi:  
 - il primo è stato pari ad € 209.268,38 nell'esercizio 2020 ed € 153.364,75 nell'esercizio 2021;  
 - il secondo è stato pari ad € 499.783,18 nell'esercizio 2020 ed € 358.060,51 nell'esercizio 2021.  
 Si invita l'Ente a monitorare la quantificazione degli stessi, tenuto conto che nel 2021 risultavano di importo inferiore a quelli previsti nell'esercizio 2022.

I trasferimenti correnti da parte dei Comuni aderenti, relativamente alle funzioni conferite sono i seguenti :

	<b>Prev. 2022</b>
Bellinzago Lombardo	2.006.630,00
Liscate	2.873.700,00
Pozzuolo Martesana	3.501.517,00
Truccazzano	3.075.792,00

## **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:

<b>Anno</b>	<b>Importo</b>	<b>Spesa corrente</b>	<b>Spesa in c/capitale</b>	<b>%</b>
<b>2022</b>	2.792.500,00	375.000,00	2.417.500,00	1,88
<b>2023</b>	1.639.950,00	340.000,00	1.299.950,00	4,64
<b>2024</b>	1.886.400,00	350.000,00	1.536.400,00	3,51

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

I proventi da sanzioni amministrative previsti per un importo pari ad euro 265.000,00.

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
sanzioni ex art.208 co 1 cds	195.000,00	195.000,00	195.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds <i>(di cui il 50% destinato all'Ente proprietario della strada)</i>	70.000,00	70.000,00	70.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>265.000,00</b>	<b>265.000,00</b>	<b>265.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	98.435,00	98.435,00	98.435,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>37,15%</b>	<b>37,15%</b>	<b>37,15%</b>

Con atto di Giunta n. 19 in data 24/02/2022 ha deliberato di destinare le somme incassate per gli 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.

## Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canoni di locazione	104.500,00	102.000,00	102.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali (farmacie - ambulatori - chioschi)	76.120,00	65.520,00	65.520,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>180.620,00</b>	<b>167.520,00</b>	<b>167.520,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	11.020,00	11.020,00	11.020,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>6,10%</b>	<b>6,58%</b>	<b>6,58%</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 dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2022	Spese/costi Prev. 2022	% copertura 2021
Asilo nido	75.000,00	180.000,00	41,67%
Mense scolastiche	878.000,00	1.121.922,00	72,45%
Colonie e soggiorni stagionali	44.000,00	96.500,00	45,60%
Corsi extrascolastici	39.700,00	71.000,00	55,92%
Altro (area assistenza sociale e trasporto scolastico)	108.300,00	645.693,20	16,79%
<b>Totale</b>	<b>1.145.000,00</b>	<b>2.115.115,20</b>	<b>54,13%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 20 del 24/02/2022, ha approvato le tariffe dei servizi a domanda individuale ed ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 54,13 %.

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

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

### **Sviluppo previsione per aggregati di spesa:**

<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>				
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>		<b>Previsioni 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	3.796.910,46	3.512.749,60	3.512.749,60
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	245.077,58	233.666,90	233.666,90
103	Acquisto di beni e servizi	11.668.789,50	11.561.224,50	11.569.224,50
104	Trasferimenti correnti	814.454,00	830.814,00	832.814,00
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	147.400,00	143.000,00	138.600,00
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	33.600,00	33.600,00	33.600,00
110	Altre spese correnti	602.318,00	490.630,00	490.630,00
	<b>Totale</b>	<b>17.308.549,54</b>	<b>16.805.685,00</b>	<b>16.811.285,00</b>

### **Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2022-2024, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- 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;
- la spesa sostenuta per il personale dell'Unione non può comportare, in sede di prima applicazione, il superamento della somma delle spese di personale sostenute precedentemente dai singoli Comuni partecipanti (art. 32, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000);  
- obbligo di contenimento della spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'Irap, con esclusione degli oneri relativi agli adeguamenti contrattuali, nei limiti dell'ammontare impegnato nell'anno 2008 (comma 567 L. n. 296/2006); - il nuovo personale può essere assunto nei limiti (del 100%) delle cessazioni dei rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nell'anno precedente (comma 229 Legge 208/2015).

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione è il seguente ed il dato indicato nella prima colonna utile al raffronto è relativo alla spesa sostenuta dai quattro Comuni costituenti l'Unione:

	Media 2011/2013	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101		3.796.910,48	3.512.749,60	3.512.749,60
Spese macroaggregato 103		18.670,00	18.670,00	18.670,00
Irap macroaggregato 102		236.877,58	225.466,90	225.466,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: Convenzione Azienda sociale per Ass. soc				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>4.052.458,06</b>	<b>3.756.886,50</b>	<b>3.756.886,50</b>
(-) Componenti escluse (B)		1.093.666,04	796.257,00	796.257,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>3.158.142,60</b>	<b>2.958.792,02</b>	<b>2.960.629,50</b>	<b>2.960.629,50</b>

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

L'Ente non prevede l'attivazione di incarichi di collaborazione autonoma.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022-2024 risultano dai prospetti che seguono per singola voce di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi il metodo della media semplice. Ulteriori informazioni di dettaglio sono rappresentate alle pagine 21-25 delle Nota Integrativa.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (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	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	12.792.694,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.082.346,00	202.180,00	202.180,00	0,00	4,95%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.792.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>19.670.040,00</b>	<b>202.180,00</b>	<b>202.180,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,03%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>16.877.540,00</b>	<b>202.180,00</b>	<b>202.180,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,20%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>2.792.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	12.658.169,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.956.516,00	202.180,00	202.180,00	0,00	5,11%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.639.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIAR	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>18.257.135,00</b>	<b>202.180,00</b>	<b>202.180,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,11%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	16.617.185,00	202.180,00	202.180,00	0,00	1,22%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.639.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

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	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	12.639.569,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.975.116,00	202.180,00	202.180,00	0,00	5,09%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.886.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>18.503.585,00</b>	<b>202.180,00</b>	<b>202.180,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,09%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	16.617.185,00	202.180,00	202.180,00	0,00	1,22%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.886.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

### 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 2022 – euro 52.000,00 pari allo 0,30 % delle spese correnti;

anno 2023 – euro 52.000,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

anno 2024 – euro 52.000,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

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

### Altri accantonamenti

Sono previsti i seguenti accantonamenti:

FONDO	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Fondo garanzia di debiti commerciali	116.688,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>116.688,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



Nulla è stato accantonato alla Missione 20 – Programma 03 del Bilancio UCLMA in quanto i rinnovi contrattuali 2019/2021 sono spalmati nei singoli capitoli di bilancio e quantificati nello 3,78% sul monte salari 2018 oltre all'IVC che è pari a:

- 0,30% sullo stipendio tabellare in godimento dall'1.04.2020 al 30.06.2022;

- 0,50 % dal 1° luglio 2022 su stipendio tabellare in godimento.

Ulteriori dettagli sono richiamati a pagina 20 della NOTA INTEGRATIVA -

### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'ente nell'anno 2021 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020.

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento per 10,00 gg.

Conseguentemente l'ente ha accantonamento nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 1 % del macroaggregato 1.03 pari ad euro 116.687,90 (dato arrotondato ad € 116.688,00). Per ulteriori informazioni si rimanda a quanto riportato nella Nota Integrativa alla pagina 20.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Unione non possiede alcuna quota di partecipazione in società.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### **Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate come segue:

EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-	
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.468.052,40	-	-	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.792.500,00	1.639.950,00	1.886.400,00	
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	(-)	375.000,00	340.000,00	350.000,00	
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	(+)	-	-	-	
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>	(-)	4.885.552,40	1.299.950,00	1.536.400,00	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	
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>		-	-	-	

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2022-2024 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Organo di Revisione ha rilevato che l'ente non ha posto e non intende porre in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non è prevista alcuna spesa per acquisto immobili e pertanto la spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

## INDEBITAMENTO

L'Ente non ha in previsione per il triennio 2022-2024 l'assunzione di prestiti finanziari.

L'incidenza degli interessi passivi, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	155.100,00	151.400,00	147.400,00	143.000,00	138.600,00
entrate correnti	14.114.648,05	14.825.141,12	16.877.540,00	16.617.185,00	16.617.185,00
% su entrate correnti	1,10%	1,02%	0,90%	0,86%	0,83%
<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>

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	5.401.776,94	5.246.712,20	5.103.612,20	4.956.512,20	4.805.012,20
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	155.064,74	143.100,00	147.100,00	151.500,00	155.900,00
Estinzioni anticipate (-)					
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>					
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.246.712,20</b>	<b>5.103.612,20</b>	<b>4.956.512,20</b>	<b>4.805.012,20</b>	<b>4.649.112,20</b>

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

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	155.064,74	151.400,00	147.400,00	143.000,00	138.600,00
Quota capitale	139.070,97	143.100,00	147.100,00	151.500,00	155.900,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>294.135,71</b>	<b>294.500,00</b>	<b>294.500,00</b>	<b>294.500,00</b>	<b>294.500,00</b>

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali sia stato necessario costituire regolare accantonamento.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

Il bilancio di previsione 2022/2024 risulta in equilibrio, tuttavia la parte corrente risulta essere finanziata con entrate del titolo IV e volte a finanziare le spese di cui all'art. 1, cc. 460-461, L. 232/2016 s.m.i.; tali entrate derivano dal Comune di Pozzuolo Martesana per € 100.000,00 sul triennio 2022-2024 e dal Comune di Truccazzano € 275.000,00 per l'esercizio 2022, € 240.000,00 per l'esercizio 2023 ed € 250.000,00 per l'esercizio 2024, entrambe allocate sul bilancio UCLAM.

E' doveroso constatare come, seppure il corrente esercizio sia stato caratterizzato da un notevole incremento di costi che su scala (non solo) nazionale ha interessato tutte le Amministrazioni, sia necessario che gli Enti individuino fonti di finanziamento più stabili affinché sia garantito – nel lungo periodo – l'equilibrio di bilancio. Doveroso in ogni caso raccomandare all'Amministrazione del

Comune di Truccazzano una revisione della politica tributaria e tariffaria affinché venga garantita maggiore stabilità degli equilibri di bilancio.

Le entrate *de quibus* dovranno essere oggetto di costante e puntuale monitoraggio nel corso dell'esercizio di gestione.

In merito al "caro bollette" si invita a monitorare tale spesa, accantonando nell'avanzo vincolato del rendiconto 2021 una quota per i conguagli e ad integrare i relativi capitoli durante l'arco dell'anno, recependo anche il trasferimento che lo Stato con apposito decreto ristorerà.

In merito ai servizi a domanda individuale, si richiama quanto evidenziato nel parere di regolarità contabile da parte della responsabile del settore finanziario allegato alla delibera stessa.

L'Ente nell'anno 2021 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020, ma non ha rispettato i tempi di pagamento per 10 gg. Pertanto, ai sensi dell'art. 1, commi 858-872, Legge 145/2018 ha dovuto accantonare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 1 % del macroaggregato 1.03 pari ad euro 116.687,90 (dato arrotondato ad € 116.688,00). Tenuto conto della situazione corrente del Bilancio è opportuno fornire indicazioni puntuali agli uffici per il rispetto di tale adempimento anche mediante obiettivi di Ente dedicati.

Si richiama l'attenzione dell'amministrazione sull'opportunità di partecipare a bandi del PNRR per il recupero di nuove risorse per la collettività.

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sulla Nota di aggiornamento al DUPS;
- 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:

esprime, **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati, richiamando quanto evidenziato nel paragrafo "suggerimenti e osservazioni".

Pozzuolo Martesana, 29 marzo 2022

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Rosa Maria Lo Verso

Franco Carmagnola

Donato Monterisi



Handwritten signature of Donato Monterisi, written in cursive script. The signature is located to the right of the printed name 'Donato Monterisi'.