

UNIONE DI COMUNI LOMBARDA

ADDA MARTESANA

Città Metropolitana di MILANO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 10/03/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, 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 2023-2025, dell'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pozzuolo Martesana, 10/03/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Gamba

Dott. Massimiliano Rancati

Dott. Mario Porta

SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	14
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	15
SPESE IN CONTO CAPITALE	19
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	19
INDEBITAMENTO	21
ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
PNRR.....	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	24
CONCLUSIONI.....	25

PREMESSA

I **sottoscritti** Andrea Gamba (Presidente), Mario Porta e Massimiliano Rancati (Componenti), **revisore nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 30.11.2022;

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 03/03/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta dell'unione in data 02/03/2023 con delibera n. 16, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 23/02/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Unione Adda Martesana, costituita dai Comuni di Bellinzago Lombardo, Liscate, Pozzuolo Martesana e Truccazzano, registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 22.356 abitanti.

- l'Ente **non è** in disavanzo.
- l'Ente **non è** in piano di riequilibrio.
- l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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 2023-2025.

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).

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL

L'Organo di revisione invita l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, ad effettuare il pre-caricamento sulla banca dati BDAP per accertarsi dell'assenza di rilievi e/o errori bloccanti.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 6 del 17/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 23/04/2022.

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

Risultato di amministrazione

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.480.049,24
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 927.568,36
b) Fondi accantonati	€ 1.116.163,78
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	€ 436.317,10
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 2.480.049,24

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 1.100.335,64 così dettagliato:

- Quote accantonate€ 50.000,00
- Quote vincolate€ 805.415,64
- Quote destinate agli investimenti€ 0,00
- Quote disponibili€ 244.920,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021 su cui il precedente Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale del 19/07/2022 prot. n. 7511

La composizione del risultato di amministrazione 2021 è stata rideterminata, con Deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 8 del 26.07.2022, ai fini di riconciliare lo stesso alla certificazione covid relativa all'esercizio 2021 conformemente a quanto statuito all'art. 37bis di cui al D.L. 21/2022 conv. con mod. in L. 51/2022

Risultato di amministrazione

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.480.049,24
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.048.464,90
b) Fondi accantonati	€ 1.116.163,78
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	€ 315.420,56
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 2.480.049,24

L'Ente ha successivamente **ha provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 3.855.784,51	€ 2.189.883,71	€ 3.622.330,82
di cui cassa vincolata	€ 407.558,60	€ 695,00	€ -
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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.100.335,64			
Fondo pluriennale vincolato	€ 2.671.161,94	€ 2.731.377,82		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 14.965.388,63	€ 13.497.472,00	€ 13.375.117,00	€ 13.429.462,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 4.430.033,23	€ 4.355.353,00	€ 4.151.453,00	€ 4.079.448,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.615.938,56	€ 2.991.645,00	€ 2.735.119,00	€ 1.150.704,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 4.165.000,00	€ 4.165.000,00	€ 4.165.000,00	€ 4.165.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 30.950.358,00	€ 27.743.347,82	€ 24.429.189,00	€ 22.827.114,00

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 20.347.838,37	€ 18.854.673,75	€ 18.073.170,00	€ 18.036.265,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 6.290.419,63	€ 4.564.674,07	€ 2.035.119,00	€ 465.704,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		€ 7.500,00	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 147.100,00	€ 151.500,00	€ 155.900,00	€ 160.145,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.165.000,00	€ 4.165.000,00	€ 4.165.000,00	€ 4.165.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 30.950.358,00	€ 27.743.347,82	€ 24.429.189,00	€ 22.827.114,00

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 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato 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).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 2.731.377,82
FPV di parte corrente applicato	€ 390.848,75
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 2.340.529,07
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 2.731.377,82
FPV corrente:	€ 390.848,75
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 390.848,75
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	

FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€	2.340.529,07
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€	2.340.529,07
- 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	€	180.630,76
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€	210.217,99
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	€	390.848,75
Entrata in conto capitale	€	2.340.529,07
Assunzione prestiti/indebitamento		
Totale FPV entrata parte capitale	€	2.340.529,07
TOTALE	€	2.731.377,82

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.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA (MI)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			3.622.330,82		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		390.848,75	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		17.855.325,00 0,00	17.529.070,00 0,00	17.511.410,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		18.854.673,75 0,00 252.810,00	18.073.170,00 0,00 218.090,00	18.036.265,00 0,00 218.090,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		151.500,00 0,00 0,00	155.900,00 0,00 0,00	160.145,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-760.000,00	-700.000,00	-685.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		760.000,00 0,00	700.000,00 0,00	685.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

COMUNE DI POZZOLO MARTESANA
 Protocollo Arrivo N. 2879/2023
 6
 del 13-03-2023
 Documento registrato al protocollo

UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA (MI)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.340.529,07	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.991.645,00	2.735.119,00	1.150.704,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	760.000,00	700.000,00	685.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	4.564.674,07 0,00	2.035.119,00 0,00	465.704,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		7.500,00	0,00	0,00

COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA
 Protocollo Amministrativo - 2024/2025
 Doc. Principali - 11/12/2023
 Documento di Impegno Digitalmente

UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA (MI)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	7.500,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

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

Il Bilancio di previsione 2023/2025 risulta in equilibrio tuttavia la parte corrente per l'importo di euro 760.000,00 risulta finanziata con entrate in conto capitale del titolo IV volte a finanziare le spese di cui all'art. 1, cc. 460-461, L. 232/2016 s.m.i.; tali entrate derivano dai Comuni di:

- Bellinzago Lombardo per € 300.000,00;
- Pozzuolo Martesana per € 200.000,00;
- Truccazzano per € 260.000,00.

L'equilibrio finale **è pari** a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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 ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano 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 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 0,00

Proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che sono presenti proventi da alienazioni per Euro 46.000,00 relativa al PEEP.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rinegoziato mutui.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

01-10-1.03.02.99.005	SPESE PER COMPONENTI COMMISSIONI DI CONCORSO PER SELEZIONE PERSONALE DIPENDENTE	2.000,00	2.000,00	2.000,00
01-11-1.03.02.11.006	SPESE PER PATROCINIO LEGALE E INCARICHI LEGALI DIVERSI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
01-11-3.04.01.02.003	CONTRIBUTO DAI COMUNI DELL'UCLAM PER ACQUISTO PARTECIPAZIONE IN COGESER SERVIZI S.R.L.	7.500,00	0,00	0,00
03-01-1.03.02.04.999	SPESE PER AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE DEL SERVIZIO DI POLIZIA LOCALE	3.000,00	3.000,00	3.000,00
03-01-1.03.02.11.999	SPESE PER PRESTAZIONI SPECIALISTICHE PER IL SETTORE P.L.	500,00	500,00	500,00
03-01-1.03.02.11.999	PRESTAZIONE PER SERVIZIO DI SORVEGLIANZA - LISCATE	8.040,00	8.040,00	8.040,00
03-01-1.03.02.11.999	PRESTAZIONE PER SERVIZIO DI SORVEGLIANZA - TRUCCAZZANO	8.040,00	8.040,00	8.040,00
03-01-1.04.04.01.001	CONTRIBUTO ALL'ASSOCIAZIONE NAZIONALE CARABINIERI IN CONGEDO - DB GUCL N. 94/2019	4.000,00	4.000,00	4.000,00
04-01-1.03.02.01.000	CONTRIBUTO ALLA SCUOLA DELL'INFANZIA PARROCCHIALE - BELLINZAGO	16.000,00	16.000,00	16.000,00
04-01-2.02.01.04.002	SPESE MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI AL SERVIZIO DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA E DELLA SCUOLA PRIMARIA DI LISCATE - FIN TO AVANZO	29.246,27	0,00	0,00
04-01-2.02.01.09.003	SPESE PER INTERVENTI IMPLEMENTAZIONE DEGLI IMPIANTI TERMICI AL SERVIZIO DELLE SCUOLE FIN TO CON AVANZO - TRUCCAZZANO	20.000,00	0,00	0,00
04-06-1.03.02.15.006	SPESE PER ATTIVAZIONE SERVIZIO PAGOPA PER RISCOSSIONE PAGAMENTI PASTI PER EROGAZIONE DEL SERVIZIO MENSA SCOLASTICA - BELLINZAGO	366,00	366,00	366,00
04-07-1.04.02.03.001	BORSE DI STUDIO PER STUDENTI MERITEVOLI - BELLINZAGO L.DO	1.000,00	1.000,00	1.000,00
04-07-1.04.02.03.001	BORSE DI STUDIO PER STUDENTI - LISCATE	6.000,00	6.000,00	6.000,00
05-02-1.03.02.02.005	SPESE PER ORGANIZZAZIONE FESTE, SPETTACOLI, CONVEGNI CULTURALI - BELLINZAGO L.DO	5.000,00	5.000,00	5.000,00
05-02-1.03.02.02.005	SPESE PER ORGANIZZAZIONE FESTE, SPETTACOLI, CONVEGNI CULTURALI - LISCATE	14.000,00	14.000,00	14.000,00
05-02-1.03.02.02.005	SPESE PER ORGANIZZAZIONE FESTE, SPETTACOLI, CONVEGNI CULTURALI - POZZUOLO M.NA	9.000,00	8.000,00	8.000,00
05-02-1.03.02.02.005	SPESE PER ORGANIZZAZIONE FESTE, SPETTACOLI, CONVEGNI CULTURALI - TRUCCAZZANO	7.000,00	7.000,00	7.000,00
05-02-1.03.02.02.005	SPESE PER ORGANIZZAZIONE ATTIVITA' PROMOZIONALI BIBLIOTECA - POZZUOLO	500,00	500,00	500,00
05-02-1.03.02.11.999	SPESE PER ORGANIZZAZIONE CORSI UNIVERSITA' CONOSCENZA - LISCATE	2.500,00	2.500,00	2.500,00
05-02-1.03.02.15.004	SPESE PER REALIZZAZIONE ORIGINE E STAMPA CALENDARIO - POZZUOLO M.NA	500,00	500,00	500,00
05-02-1.04.02.05.999	RIMBORSO PER MANCATO UTILIZZO DEGLI IMMOBILI A DESTINAZIONE ATTIVITA' CULTURALI	100,00	100,00	100,00
05-02-1.04.04.01.001	CONTRIBUTI ALLE ASSOCIAZIONI PER INIZIATIVE CULTURALI - BELLINZAGO L.DO	8.500,00	8.500,00	8.500,00
05-02-1.04.04.01.001	CONTRIBUTI ALLE ASSOCIAZIONI PER INIZIATIVE CULTURALI - POZZUOLO M.NA	5.000,00	5.000,00	5.000,00
05-02-1.04.04.01.001	CONTRIBUTI ALLE ASSOCIAZIONI PER INIZIATIVE CULTURALI - TRUCCAZZANO	5.000,00	5.000,00	5.000,00
06-01-1.03.02.99.999	SPESE PER RIOMOLOGAZIONE CAMPO DI CALCIO A 11 SINTETICO - POZZUOLO M.NA - BELLINZAGO	0,00	0,00	10.000,00
06-01-1.04.04.01.001	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE RICREATIVE E SPORTIVE - POZZUOLO M.NA	500,00	500,00	500,00
06-01-1.04.04.01.001	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE SPORTIVE E RICREATIVE - BELLINZAGO L.DO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
06-01-1.03.02.11.006	SPESE PER INCARICHI LEGALI E ASSISTENZA AL RUP DEL SETTORE URBANISTICA - BELLINZAGO	1.000,00	1.000,00	1.000,00
06-01-1.03.02.11.006	SPESE PER INCARICHI LEGALI E ASSISTENZA AL RUP DEL SETTORE URBANISTICA - LISCATE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
06-01-1.03.02.11.006	SPESE PER INCARICHI LEGALI E ASSISTENZA AL RUP DEL SETTORE URBANISTICA - POZZUOLO M.	1.000,00	1.000,00	1.000,00
06-01-1.03.02.11.006	SPESE PER INCARICHI LEGALI E ASSISTENZA AL RUP DEL SETTORE URBANISTICA - TRUCCAZZANO	1.000,00	1.000,00	1.000,00
06-01-1.03.02.11.999	INCARICHI TECNICI/PROFESSIONALI PER PROCEDIMENTI ABUSI EDILIZI - TRUCCAZZANO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
06-01-1.03.02.11.999	SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI PER SUPPORTO AL SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO	5.000,00	5.000,00	5.000,00
06-01-1.03.02.11.999	SPESE PER AFFIDAMENTO INCARICHI PER CONTO DEI COMUNI DELL'UNIONE PER CONTROLLI PRATICHE ANTISISMICHE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
06-01-1.03.02.11.999	SPESE PER REDAZIONE DOCUMENTO RISCHIO IDRAULICO PER I COMUNI DELL'UNIONE ADDA MARTESANA	67.425,00	0,00	0,00
09-02-1.03.01.01.002	FORNITURA BENI DI CONSUMO PER CAMPAGNA DI EDUCAZIONE AMBIENTALE - BELLINZAGO L.DO	1.000,00	1.000,00	1.000,00
09-02-1.03.01.01.002	FORNITURE PER CAMPAGNA DI EDUCAZIONE AMBIENTALE - LISCATE	2.100,00	2.100,00	2.100,00
09-02-1.03.02.11.006	SPESE PER INCARICHI LEGALI E ASSISTENZA AL RUP DEL SETTORE URBANISTICA - TRUCCAZZANO	5.000,00	0,00	0,00
09-02-1.03.02.99.009	SERVIZI PER CAMPAGNA DI EDUCAZIONE AMBIENTALE - BELLINZAGO L.DO	1.000,00	1.000,00	1.000,00
09-02-1.03.02.99.009	SERVIZI PER CAMPAGNA DI EDUCAZIONE AMBIENTALE - LISCATE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
09-02-1.03.02.99.009	SERVIZI PER CAMPAGNA DI EDUCAZIONE AMBIENTALE - POZZUOLO	3.000,00	3.000,00	3.000,00
09-02-1.03.02.99.009	SERVIZI PER CAMPAGNA DI EDUCAZIONE AMBIENTALE - TRUCCAZZANO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
09-02-2.02.01.09.014	SPESE PER INTERVENTI DI RECUPERO DEI VALORI PAESAGGISTICI E DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI IMMOBILI E DELLE AREE DEGRADATI DALLE RIMESSE IN PRISTINO - LISCATE	5.000,00	2.000,00	2.000,00
09-03-1.03.02.11.999	INCARICHI TECNICI/PROFESSIONALI INERENTI LA CESSIONE DELLA PIATTAFORMA ECOLOGICA A CEM AMBIENTE - TRUCCAZZANO	3.000,00	0,00	0,00
11-01-1.03.02.15.001	SPESE PER ATTIVAZIONE APPLICAZIONE PER ALLERTA EMERGENZA	3.660,00	3.660,00	3.660,00
12-01-2.03.01.02.003	CONTRIBUTO DALL'UNIONE AL COMUNE DI LISCATE RELATIVO AD INVESTIMENTI	255,00	0,00	0,00
12-06-1.04.04.01.001	CONTRIBUTI A ISTITUZIONI E ASSOCIAZIONI PER INIZIATIVE SOCIALI - BELLINZAGO L.DO	3.350,00	3.350,00	3.350,00
12-06-1.04.04.01.001	CONTRIBUTI A ISTITUZIONI E ASSOCIAZIONI PER INIZIATIVE SOCIALI - LISCATE	6.000,00	6.000,00	6.000,00
12-06-1.04.04.01.001	CONTRIBUTI A ISTITUZIONI E ASSOCIAZIONI PER INIZIATIVE SOCIALI - POZZUOLO M.NA	2.700,00	2.700,00	2.700,00
12-06-1.04.04.01.001	CONTRIBUTI A ISTITUZIONI E ASSOCIAZIONI PER INIZIATIVE SOCIALI - TRUCCAZZANO	1.000,00	1.000,00	1.000,00
12-09-2.02.01.09.015	SPESE PER REALIZZAZIONE NUOVI LOCULI ED OSSARI AL CIMITERO COMUNALE DI TRECELLA - FIN TO CON ENTRATE T.E. ED ALIENAZIONI	212.206,73	0,00	0,00
	TOTALE SPESE NON RICORRENTI	870.258,36	240.894,20	252.894,20

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

La 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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n.3 del 10/03/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

- Programmazione economica fabbisogni occupazionali
- Programmazione biennale acquisti di beni, servizi e forniture
- Gli investimenti e programma triennale opere pubbliche

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate considerato che l'Unione non ha entrate tributarie.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 279.560,00	€ 279.560,00	€ 279.560,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 279.560,00	€ 279.560,00	€ 279.560,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 105.095,00	€ 105.095,00	€ 105.095,00
Percentuale fondo (%)	37,58%	37,58%	37,58%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 279.560,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 12 in data 02/03/2023 la somma di euro 174.465 è stata destinata per il 50% (ovvero per euro 87.232,50) negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 14.400,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 139.780,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	788.100,00	788.100,00	788.100,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	211.600,00	211.600,00	211.600,00
Altri (specificare)			
TOTALE PROVENTI DEI BENI	999.700,00	999.700,00	999.700,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	12.633,00	12.633,00	12.633,00
Percentuale fondo (%)	1,26%	1,26%	1,26%

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

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 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 36.250,00	€ 38.120,00	€ 38.120,00	€ 38.120,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.860.600,00	€ 2.053.646,00	€ 2.056.565,80	€ 1.984.565,80
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 92.705,00	€ 96.198,00	€ 96.198,00	€ 96.198,00
Percentuale fondo (%)	4,89%	4,60%	4,59%	4,76%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n.13 del 02/03/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 57,50 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 96.198,00.

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:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 441.648,28	€ 141.000,00	€ 300.648,28
2022 (assestato)	€ 2.291.860,00	€ 375.000,00	€ 1.916.860,00
2023	€ 2.487.045,00	€ 760.000,00	€ 1.727.045,00
2024	€ 2.053.119,00	€ 700.000,00	€ 1.353.119,00
2025	€ 1.038.704,00	€ 685.000,00	€ 353.704,00

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.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Tipologia/Categoria	Descrizione	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
		2022	2023	2024	2025
		Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni
		3	4	5	6
	Redditi da lavoro dipendente	3.694.762,12	4.081.968,91	3.669.157,90	3.669.137,90
	Imposte e tasse a carico dell'ente	237.941,02	273.151,54	245.865,76	245.865,76
	Acquisto di beni e servizi	14.289.985,78	12.984.960,27	12.685.765,71	12.655.809,01
	Trasferimenti correnti	949.013,60	775.020,00	767.764,50	767.764,50
	Interessi passivi	147.400,00	143.000,00	138.600,00	134.355,00
	Rimborsi e poste correttive delle entrate	27.350,00	24.200,00	24.200,00	24.200,00
	Altre spese correnti	1.001.385,85	572.373,03	541.816,13	539.132,83
	TOTALE SPESE CORRENTI	20.347.838,37	18.854.673,75	18.073.170,00	18.036.265,00

Acquisto beni e servizi

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

Acquisto beni e servizi

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 641.500,00	€ 997.585,00	€ 997.585,00	€ 997.585,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 221.400,00	€ 596.500,00	€ 594.500,00	€ 585.500,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 704.000,00	€ 677.205,00	€ 677.205,00	€ 677.205,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)				
Totale	€ 1.566.900,00	€ 2.271.290,00	€ 2.269.290,00	€ 2.260.290,00

Spese di personale

L'Unione non è soggetta alle norme di cui all'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 4.081.968,91 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € **3.408.700,60**, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),

	Media 2011/2013	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101		4.081.968,91	3.669.157,90	3.669.157,90
Spese macroaggregato 103		81.550,00	81.550,00	81.550,00
Irap macroaggregato 102		260.051,54	236.015,76	236.015,76
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: Convenzione Azienda sociale per Ass. soc				
Totale spese di personale (A)	0	4.423.570,45	3.986.723,66	3.986.723,66
(-) Componenti escluse (B)		1.284.968,00	1.284.948,00	1.284.948,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.158.142,60	3.138.602,45	2.701.775,66	2.701.775,66

- 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 70.786,00.

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

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

Non ci sono incarichi di collaborazione autonoma.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 4.564.674,07;
- per il 2024 ad euro 2.035.119,00;
- per il 2025 ad euro 465.704,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono previste opere a scomputo di oneri.

FONDI E ACCANTONAMENTI

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, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

- per l'anno 2023 è previsto uno stanziamento pari ad € 55.400,00 e pari allo 0,30% del totale della spesa corrente;
- per l'anno 2024 è previsto uno stanziamento pari ad € 54.400,00 e pari allo 0,30% del totale della spesa corrente;
- per l'anno 2025 è previsto uno stanziamento pari ad € 54.200,00 e pari allo 0,30% del totale della spesa corrente;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **non ha stanziato** il fondo di riserva di cassa.

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 252.810,00 per l'anno 2023;
- euro 218.090,00 per l'anno 2024;
- euro 218.090,00 per l'anno 2025;

Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana

CAP.	CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONE DI COMPETENZA			ACCANTONA MENTO MINIMO	Accanton. minimo rapportato alla % di applicazione dell'Ente - comma da legge di bilancio			ACCANTONAMENTO PREVISTO IN BILANCIO IN C.T.		
			2023	2024	2025		100	100	100	2023	2024	2025
103021	3.01.02.01.004	PROVENTI DAI SERVIZI EXTRASCOLASTICI - PRE-POST SCUOLA - ECC. - BELLINZAGO L.DO	14.000,00	14.000,00	14.000,00	-	-	-	-	-	-	-
103022	3.01.02.01.004	PROVENTI DAI SERVIZI EXTRASCOLASTICI - PRE-POST SCUOLA - ECC. - LISCATATE	16.000,00	16.000,00	16.000,00	2.038,20	2.038,20	2.038,20	2.038,20	2.040,00	2.040,00	2.040,00
103023	3.01.02.01.004	PROVENTI DAI SERVIZI EXTRASCOLASTICI - PRE-POST SCUOLA - ECC. - POZZUOLO M.NA	11.000,00	11.000,00	11.000,00	574,13	574,13	574,13	574,13	575,00	575,00	575,00
103024	3.01.02.01.004	PROVENTI DAI SERVIZI EXTRASCOLASTICI - PRE-POST SCUOLA - ECC. - TRUCCAZZANO	3.250,00	3.250,00	3.250,00	0,15	0,15	0,15	0,15	-	-	-
103026	3.01.02.01.016	PROVENTI DALLA GESTIONE DEL SERVIZIO TRASPORTI SCOLASTICI - POZZUOLO M.NA	18.000,00	18.000,00	18.000,00	659,92	659,92	659,92	659,92	660,00	660,00	660,00
103027	3.01.02.01.016	PROVENTI DAL CENTRO RICREATIVO ESTIVO - BELLINZAGO L.DO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103031	3.01.02.01.004	PROVENTI DAL CENTRO RICREATIVO ESTIVO - LISCATATE	21.500,00	21.500,00	21.500,00	141,11	141,11	141,11	141,11	145,00	145,00	145,00
103032	3.01.02.01.004	PROVENTI DAL CENTRO RICREATIVO ESTIVO - POZZUOLO M.NA	21.000,00	21.000,00	21.000,00	193,55	193,55	193,55	193,55	195,00	195,00	195,00
103033	3.01.02.01.004	PROVENTI DAL CENTRO RICREATIVO ESTIVO - TRUCCAZZANO	9.000,00	9.000,00	9.000,00	70,46	70,46	70,46	70,46	-	-	-
103034	3.01.02.01.004	PROVENTI DAL CENTRO RICREATIVO ESTIVO - BELLINZAGO L.DO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103051	3.01.02.01.008	PROVENTI MENSA SCOLASTICA - BELLINZAGO L.DO	190.000,00	190.000,00	190.000,00	7.665,87	7.665,87	7.665,87	7.665,87	7.670,00	7.670,00	7.670,00
103052	3.01.02.01.008	PROVENTI MENSA SCOLASTICA - LISCATATE	180.000,00	180.000,00	180.000,00	10.851,17	10.851,17	10.851,17	10.851,17	100,00	100,00	100,00
103053	3.01.02.01.008	PROVENTI MENSA SCOLASTICA - RIMBORSO UTILIZZO APPLICATIVO GESTIONE SERVIZIO - POZZUOLO M.NA	330.000,00	330.000,00	330.000,00	44.863,26	44.863,26	44.863,26	44.863,26	44.865,00	44.865,00	44.865,00
103054	3.01.02.01.008	PROVENTI MENSA SCOLASTICA E RIMBORSO SPESE TECNOLOGICO - TRUCCAZZANO	220.000,00	220.000,00	220.000,00	25.773,52	25.773,52	25.773,52	25.773,52	25.775,00	25.775,00	25.775,00
103081	3.01.03.02.002	PROVENTI DAGLI AFFITTI DI APPARTAMENTI DI PROPRIETA' COMUNALE - BELLINZAGO L.DO	12.000,00	12.000,00	12.000,00	2.149,12	2.149,12	2.149,12	2.149,12	2.150,00	2.150,00	2.150,00
103082	3.01.03.02.002	PROVENTI DAGLI AFFITTI DI APPARTAMENTI DI PROPRIETA' COMUNALE - LISCATATE	71.000,00	71.000,00	71.000,00	3.622,69	3.622,69	3.622,69	3.622,69	3.625,00	3.625,00	3.625,00
103083	3.01.03.02.002	PROVENTI DAGLI AFFITTI DI APPARTAMENTI DI PROPRIETA' COMUNALE - POZZUOLO M.NA	12.000,00	12.000,00	12.000,00	4.079,16	4.079,16	4.079,16	4.079,16	4.080,00	4.080,00	4.080,00
103084	3.01.03.02.002	PROVENTI DAGLI AFFITTI DI APPARTAMENTI DI PROPRIETA' COMUNALE - TRUCCAZZANO	10.000,00	10.000,00	10.000,00	2.782,13	2.782,13	2.782,13	2.782,13	2.785,00	2.785,00	2.785,00
103101	3.01.02.01.006	PROVENTI DAGLI IMPIANTI SPORTIVI - BELLINZAGO L.DO	20.000,00	20.000,00	20.000,00	835,94	835,94	835,94	835,94	840,00	840,00	840,00
103102	3.01.02.01.006	PROVENTI DAGLI IMPIANTI SPORTIVI - LISCATATE	4.000,00	4.000,00	4.000,00	1.215,57	1.215,57	1.215,57	1.215,57	1.220,00	1.220,00	1.220,00
103103	3.01.02.01.006	PROVENTI DAGLI IMPIANTI SPORTIVI - POZZUOLO M.NA	14.000,00	14.000,00	14.000,00	408,33	408,33	408,33	408,33	410,00	410,00	410,00
103104	3.01.02.01.006	PROVENTI DAGLI IMPIANTI SPORTIVI - TRUCCAZZANO	15.600,00	15.600,00	15.600,00	18,63	18,63	18,63	18,63	-	-	-
103161	3.01.02.01.999	PROVENTI DALLA GESTIONE DEL SERVIZIO PASTI ANZIANI - BELLINZAGO L.DO	19.000,00	19.000,00	19.000,00	4.151,39	4.151,39	4.151,39	4.151,39	4.160,00	4.160,00	4.160,00
103163	3.01.02.01.999	PROVENTI DALLA GESTIONE DEL SERVIZIO PASTI ANZIANI - POZZUOLO M.NA	5.000,00	5.000,00	5.000,00	1.925,44	1.925,44	1.925,44	1.925,44	1.930,00	1.930,00	1.930,00
103164	3.01.02.01.999	PROVENTI DALLA GESTIONE DEL SERVIZIO PASTI ANZIANI - TRUCCAZZANO	7.000,00	7.000,00	7.000,00	740,96	740,96	740,96	740,96	745,00	745,00	745,00
103166	3.01.02.01.999	PROVENTI DAL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI - BELLINZAGO L.DO	12.500,00	12.500,00	12.500,00	1.220,82	1.220,82	1.220,82	1.220,82	1.225,00	1.225,00	1.225,00
103167	3.01.02.01.999	PROVENTI DAL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI - LISCATATE	6.000,00	6.000,00	6.000,00	865,41	865,41	865,41	865,41	870,00	870,00	870,00
103168	3.01.02.01.999	PROVENTI DAL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI - POZZUOLO M.NA	6.000,00	6.000,00	6.000,00	2.152,17	2.152,17	2.152,17	2.152,17	2.155,00	2.155,00	2.155,00
103169	3.01.02.01.999	PROVENTI DAL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI - TRUCCAZZANO	8.000,00	8.000,00	8.000,00	772,41	772,41	772,41	772,41	775,00	775,00	775,00
103200	3.02.02.01.004	VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE A CARICO DELLE PERSONE FISICHE	240.000,00	240.000,00	240.000,00	97.399,04	97.399,04	97.399,04	97.399,04	97.400,00	97.400,00	97.400,00
103205	3.02.02.01.999	VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE ANNI PREGRESI	96.800,00	10.000,00	10.000,00	38.720,00	38.720,00	4.000,00	4.000,00	38.720,00	4.000,00	4.000,00
103210	3.02.03.01.004	VIOLAZIONE NORMA CIRCOLAZIONE STRADALE A CARICO DELLE IMPRESE	34.560,00	34.560,00	34.560,00	5.692,89	5.692,89	5.692,89	5.692,89	5.695,00	5.695,00	5.695,00
103220	3.01.02.01.999	VIOLAZIONE NORMA CIRCOLAZIONE STRADALE A CARICO DELLE ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	5.000,00	5.000,00	5.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
103280	3.02.03.01.004	VIOLAZIONE NORMA CIRCOLAZIONE STRADALE A CARICO DELLE IMPRESE (il 50% vincolato ex art. 142 CdS)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103200	3.02.03.01.004	Dati rilevati nel bilancio dell'Unione in quanto dal 2017 tale entrata è totalmente riscossa in Unione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103210	3.02.03.01.004		1.632.210,00	1.545.410,00	1.545.410,00	-	-	-	-	252.810,00	218.090,00	218.090,00

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

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

L'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario.

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

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 252.810,00	€ 218.090,00	€ 218.090,00

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024, per un importo di Euro 94.726,55 per l'anno 2023.

Non ci sono altri accantonamenti per Fondi spese potenziali.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente non ha accantonato alcuna somma a titolo di FGDC per le seguenti ragioni:

- vi è stata una riduzione del debito pari almeno al 10% rispetto allo scorso esercizio. Al 31.12.2021 il debito ammontava ad € 227.267,52 mentre al 31.12.2022 il debito ammontava ad € 43.482,13. La comunicazione dello stock del debito è avvenuta entro il termine del 31 gennaio 2023 sul portale AreaRGS (in precedenza PCC);
- il debito scaduto risulta peraltro inferiore al 5% rispetto totale fatture ricevute e pari

complessivamente ad € 12.860.000,00. Tuttavia il rispetto della condizione precedente, non determina alcuna sanzione per l'ente;

- l'indicatore di ritardo dei pagamenti desunto dall'AreaRGS è pari a meno 2 giorni;
- gli obblighi informativi di cui al c. 868, art. 1, L. 145/2018 sono stati evasi.

Per tutto quanto sopra, l'ente non è tenuto ad accantonare alcunché nella spesa corrente .

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	5.246.712,20	5.103.612,20	4.956.512,20	4.805.012,20	4.649.112,20
Nuovi prestiti (+)					0,00
Prestiti rimborsati (-)	143.100,00	147.100,00	151.500,00	155.900,00	160.145,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	5.103.612,20	4.956.512,20	4.805.012,20	4.649.112,20	4.488.967,20
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto 1	2021 Rendiconto 2	2022 Stanziamto 3	2023 Previsioni 4	2024 Previsioni 5	2025 Previsioni 6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	139.070,97	143.020,42	147.100,00	151.500,00	155.900,00	160.145,00	2,991 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	139.070,97	143.020,42	147.100,00	151.500,00	155.900,00	160.145,00	2,991 %

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2023

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	1.500,00	1.500,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	13.083.191,63	12.575.692,35	12.593.012,90
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	3.465.540,61	4.013.700,00	4.016.200,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		16.548.732,24	16.590.892,35	16.610.712,90
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	1.654.873,22	1.659.089,24	1.661.071,29
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾	(-)	147.053,65	142.876,69	138.581,12
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		1.507.819,57	1.516.212,55	1.522.490,17
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	5.178.155,61	5.028.999,72	4.875.607,98
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		5.178.155,61	5.028.999,72	4.875.607,98
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

L'unico mutuo che l'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana ha acceso è quello di € 5.800.000,00 con la Cas.sa DD.PP. per la costruzione di una scuola secondaria di primo grado nel Comune di Liscate.

L'integrale copertura delle rate di ammortamento del mutuo, iniziato in data 01/01/2018, è per intero coperto da pari trasferimento annuo disposto da parte del Comune di Liscate.

Inoltre al momento della concessione del Mutuo, Cassa DD.PP. ha richiesto apposita garanzia sussidiaria da parte del Comune di Liscate che ha regolarmente deliberato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 21/06/2017.

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 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	151.400,00	147.400,00	147.053,65	142.876,69	138.581,12
Quota capitale	143.100,00	147.100,00	151.500,00	155.900,00	160.145,00
Totale fine anno	294.500,00	294.500,00	298.553,65	298.776,69	298.726,12

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	151.400,00	147.400,00	147.052,65	142.876,69	138.581,12
entrate correnti	14.825.141,12	16.877.540,00	16.548.732,24	16.590.892,35	16.610.712,90
% su entrate correnti	1,02%	0,87%	0,89%	0,86%	0,83%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Unione non ha organismi partecipati.

Si rimanda alle Relazioni dei Comuni.

PNRR

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

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

- Si intende pertanto dare evidenza a:
- i progetti finanziati con il PNRR;
 - la modalità di realizzazione;
 - la sostenibilità del raggiungimento degli obiettivi;
 - il rispetto degli obblighi previsti con particolare riferimento all'adeguatezza della propria struttura.

ANNO – F.TE DI FINANZIAMENTO	AMMONTARE DEL CONTRIBUTO	ENTE	TIPO DI INTERVENTO E CUP	MODALITA' DI REALIZZAZIONE	INFORMAZIONI ULTERIORI (sostenibilità raggiungimento obiettivi, adeguatezza struttura in rapporto agli obblighi previsti...)
2023 – L. 160/2019 art. 1 cc. 29 – 37	€ 50.000,00	BELLINZAGO L.	Efficientamento energetico manutenzione straordinaria ai serramenti della scuola secondaria di primo grado - lotto 1 CUP: G94D23000140006	Acquisto/Contratto	Interventi migliorativi – Struttura adeguata nel rispetto di tutti gli obblighi ex lege
2023 – L. 160/2019 art. 1 cc. 29 – 37	€ 50.000,00	LISCATE	Efficientamento energetico manutenzione straordinaria ai serramenti del palazzo comunale - lotto 1 CUP: I74J23000050006	Acquisto/Contratto	Interventi migliorativi – Struttura adeguata nel rispetto di tutti gli obblighi ex lege
2023 – L. 160/2019 art. 1 cc. 29 – 37	€ 70.000,00	POZZUOLO M.	Efficientamento energetico impianto di termoventilazione ed accumulo acqua sanitaria presso centro sportivo CUP: H94J23000000006	Acquisto/Contratto	Interventi migliorativi – Struttura adeguata nel rispetto di tutti gli obblighi ex lege
2023 – L. 160/2019 art. 1 cc. 29 – 37	€ 70.000,00	TRUCCAZZANO	Efficientamento energetico sostituzione pompa di calore a servizio dell'impianto di climatizzazione del palazzo comunale CUP: C14J23000020006	Acquisto/Contratto	Interventi migliorativi – Struttura adeguata nel rispetto di tutti gli obblighi ex lege
2024 – L. 160/2019 art. 1 cc. 29 – 37	€ 50.000,00	BELLINZAGO L.	Scuola secondaria di primo grado - via Papa Giovanni XXIII - sostituzione dei serramenti nelle aule	Acquisto/Contratto	Interventi migliorativi – Struttura adeguata nel rispetto di tutti gli obblighi ex lege
2024 – L. 160/2019 art. 1 cc. 29 – 37	€ 50.000,00	LISCATE	Efficientamento energetico - Sostituzione serramenti vetusti per miglioramento struttura presso la struttura municipale	Acquisto/Contratto	Interventi migliorativi – Struttura adeguata nel rispetto di tutti gli obblighi ex lege
2024 – L. 160/2019 art. 1 cc. 29 – 37	€ 70.000,00	POZZUOLO M.	Efficientamento energetico - sostituzione/integrazione impianto termico a servizio del palazzo comunale	Acquisto/Contratto	Interventi migliorativi – Struttura adeguata nel rispetto di tutti gli obblighi ex lege
2024 – L. 160/2019 art. 1 cc. 29 – 37	€ 70.000,00	TRUCCAZZANO	Efficientamento energetico sostituzione serramenti case	Acquisto/Contratto	Interventi migliorativi – Struttura adeguata nel rispetto di tutti gli

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

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste.

Il bilancio di previsione 2023/2025 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 dai Comune di:

- Bellinzago Lombardo per € 300.000,00 per l'esercizio 2023 ed € 250.000,00 per gli esercizi 2024 e 2025;
- Pozzuolo Martesana per € 200.000,00 sul triennio 2022-2025;
- Truccazzano € 260.000,00 per l'esercizio 2023, € 250.000,00 per l'esercizio 2024 ed € 235.000,00 per l'esercizio 2025.

Tutte le predette entrate risultano allocate sul bilancio UCLAM.

Pur consapevole dell'attuale situazione economico – finanziaria, il Collegio raccomanda di seguire i suggerimenti espressi dal Responsabile dei Servizi Finanziari nella Nota Integrativa, al fine di individuare fonti di finanziamento più stabili, affinché sia garantito l'equilibrio di Bilancio.

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.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Gamba

Dott. Massimiliano Rancati

Dott. Mario Porta

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate