

UNIONE DI COMUNI LOMBARDA

ADDA MARTESANA

Città Metropolitana di MILANO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 20 del 15/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026 dell'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pozzuolo Martesana, 15/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Gamba

Dott. Massimiliano Rancati

Dott. Mario Porta

SOMMARIO

| | |
|---|----|
| PREMESSA | 4 |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE..... | 4 |
| DOMANDE PRELIMINARI | 4 |
| VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE | 5 |
| EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE | 6 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 | 7 |
| VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI | 15 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 18 |
| FONDI E ACCANTONAMENTI..... | 19 |
| INDEBITAMENTO | 22 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 23 |
| PNRR..... | 24 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... | 25 |
| CONCLUSIONI | 26 |

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 06/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla giunta dell'unione in data 05/12/2023 con delibera n. 120, 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 06/12/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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 01.01.2023, di n. 22.467 abitanti. Tuttavia con deliberazione n. 14 del 26 luglio 2023 l'UCLAM ha preso atto del recesso del Comune di Truccazzano a far data dall'1 gennaio 2024.

- 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 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026.

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 **non 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 2024-2026 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo.

VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Il Consiglio dell'Unione ha approvato il Documento Unico di programmazione semplificato (DUPS), con deliberazione n. 26 del 16/11/2023 e la giunta con delibera n.119 del 06.12.2023 la nota di aggiornamento. L'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sul DUPS aggiornato con verbale n. 19 del 13/12/2023.

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici.

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 non è stato adottato autonomamente ma è contenuto nella Nota di aggiornamento al DUPS.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Non ne ricorre la fattispecie.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è **stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzioni previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. Si dà atto come la normativa vigente per le Unioni non riguardi la sostenibilità finanziaria ma, esclusivamente, il concetto di capacità assunzionale.

Programma annuale degli incarichi

Non è stato redatto; non ne ricorre la fattispecie.

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUPS e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUPS e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 9 del 18/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione n. 6 al rendiconto 2022 in data 20/04/2023.

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

Risultato di amministrazione

| | 31/12/2022 |
|---|-----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | € 3.614.254,02 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | € 927.129,80 |
| b) Fondi accantonati | € 1.019.876,12 |
| c) Fondi destinati ad investimento | |
| d) Fondi liberi | € 1.667.248,10 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | € 3.614.254,02 |

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

Situazione di cassa

| | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 30/09/2023 |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Disponibilità: | € 2.189.883,71 | € 3.622.330,82 | € 2.737.645,72 |
| di cui cassa vincolata | € 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 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

| ENTRATE | Assestato 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | € 953.147,21 | € - | | |
| Fondo pluriennale vincolato | € 2.731.377,82 | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 2.500,00 | € 2.000,00 | € 2.000,00 | € 2.000,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 14.212.805,96 | € 10.500.264,14 | € 10.144.653,36 | € 10.170.253,36 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 4.643.432,03 | € 3.765.780,00 | € 3.595.980,00 | € 3.605.980,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 5.355.026,15 | € 1.869.400,00 | € 1.354.300,00 | € 1.129.300,00 |
| 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 | € 4.665.000,00 | € 4.165.000,00 | € 4.165.000,00 | € 4.165.000,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | € 32.563.289,17 | € 20.302.444,14 | € 19.261.933,36 | € 19.072.533,36 |
| SPESE | Assestato 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 19.895.540,07 | € 14.292.144,14 | € 13.892.488,36 | € 13.908.718,21 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 7.842.549,10 | € 1.689.400,00 | € 1.044.300,00 | € 834.300,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € 8.700,00 | € - | € - | € - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 151.500,00 | € 155.900,00 | € 160.145,00 | € 164.515,15 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 4.665.000,00 | € 4.165.000,00 | € 4.165.000,00 | € 4.165.000,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | € 32.563.289,17 | € 20.302.444,14 | € 19.261.933,36 | € 19.072.533,36 |

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Nel bilancio di previsione dell'Unione Adda Martesana il FPV non risulta ad oggi valorizzato. Tuttavia deve essere individuato un importo del FPV distinto in parte corrente, relativo essenzialmente alle risorse del fondo per la produttività del personale dipendente 2023, ed in parte capitale, relativo a tutti gli interventi del titolo II che troveranno reimputazione nell'esercizio 2024 secondo cronoprogramma.

Il collegio invita a determinare la variazione del FPV entro la fine dell'esercizio 2023.

Verifica degli equilibri anni 2024-2026

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 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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:

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|--|-----|--|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | 2.737.645,72 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 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> | (+) | | 14.268.044,14 0,00 | 13.742.633,36 0,00 | 13.778.233,36 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> | (-) | | 14.292.144,14 0,00 202.140,00 | 13.892.488,36 0,00 209.805,00 | 13.908.718,21 0,00 215.805,00 |
| 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> | (-) | | 155.900,00 0,00 0,00 | 160.145,00 0,00 0,00 | 164.515,15 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | -180.000,00 | -310.000,00 | -295.000,00 |
| 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> | (+) | | 180.000,00 0,00 | 310.000,00 0,00 | 295.000,00 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 |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | | 1.869.400,00 | 1.354.300,00 | 1.129.300,00 |
| 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 | (-) | | 180.000,00 | 310.000,00 | 295.000,00 |
| 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 | (-) | | 1.689.400,00 0,00 | 1.044.300,00 0,00 | 834.300,00 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 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 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 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| | | | | |
|--|-----|-------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 0,00 | 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 2024/2026 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 Comuni di:

Bellinzago Lombardo per € 130.000,00 per l'esercizio 2025 ed € 105.000,00 per l'esercizio 2026;
 Pozzuolo Martesana per € 180.000,00 per gli esercizi 2025 e 2026 nonché € 190.000 per l'esercizio 2026.

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

COMUNE DI POZZUOLO MARTESSANA
 P. Pozzuolo Martesana - N. 13634/2024
 D. Pr. 10/2024 - Copia del documento
 del 19-12-2023
 Firmato digitalmente

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 150.000,00 relativi 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.

| TITOLO E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni dell'anno 2024 | | Previsioni dell'anno 2025 | | Previsioni dell'anno 2026 | |
|--|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| | Totale | di cui non ricorrente | Totale | di cui non ricorrente | Totale | di cui non ricorrente |
| TITOLO 1 - Spese correnti | | | | | | |
| 101 Redditi da lavoro dipendente | 3.079.706,48 | 115.414,83 | 2.940.783,98 | 23.105,50 | 2.940.783,98 | 23.105,50 |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente | 203.429,36 | 400,00 | 199.507,84 | 400,00 | 199.507,84 | 400,00 |
| 103 Acquisto di beni e servizi | 9.657.124,00 | 141.696,00 | 9.500.352,00 | 111.216,00 | 9.514.902,00 | 111.216,00 |
| 104 Trasferimenti correnti | 685.544,30 | 157.759,76 | 593.334,54 | 65.550,00 | 593.334,54 | 65.550,00 |
| 105 Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 Interessi passivi | 138.600,00 | 0,00 | 134.355,00 | 0,00 | 129.984,85 | 0,00 |
| 108 Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 19.400,00 | 0,00 | 19.400,00 | 0,00 | 19.400,00 | 0,00 |
| 110 Altre spese correnti | 508.340,00 | 0,00 | 504.755,00 | 0,00 | 510.805,00 | 0,00 |
| 100 Totale TITOLO 1 | 14.292.144,14 | 415.270,59 | 13.892.488,36 | 200.271,50 | 13.908.718,21 | 200.271,50 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | | | | | | |
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.591.348,00 | 185.000,00 | 932.716,00 | 2.000,00 | 746.450,00 | 2.000,00 |
| 203 Contributi agli investimenti | 72.812,00 | 0,00 | 76.240,00 | 0,00 | 60.800,00 | 0,00 |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 Altre spese in conto capitale | 25.240,00 | 0,00 | 35.344,00 | 0,00 | 27.050,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|----------------------|---|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| 200 | Totale TITOLO 2 | 1.689.400,00 | 185.000,00 | 1.044.300,00 | 2.000,00 | 834.300,00 | 2.000,00 |
| | TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie | | | | | | |
| 301 | Acquisizioni di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 302 | Concessione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 303 | Concessione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 304 | Altre spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 300 | Totale TITOLO 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 4 - RIMBORSO PRESTITI | | | | | | |
| 401 | Rimborso di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 402 | Rimborso prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 403 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 155.900,00 | 0,00 | 160.145,00 | 0,00 | 164.515,15 | 0,00 |
| 404 | Rimborso di altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 405 | Fondi per rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 400 | Totale TITOLO 4 | 155.900,00 | 0,00 | 160.145,00 | 0,00 | 164.515,15 | 0,00 |
| | TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | | | | | | |
| 701 | Uscite per partite di giro | 3.955.000,00 | 0,00 | 3.955.000,00 | 0,00 | 3.955.000,00 | 0,00 |
| 702 | Uscite per conto terzi | 210.000,00 | 0,00 | 210.000,00 | 0,00 | 210.000,00 | 0,00 |
| 700 | Totale TITOLO 7 | 4.165.000,00 | 0,00 | 4.165.000,00 | 0,00 | 4.165.000,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLI | | 20.302.444,14 | 600.270,59 | 19.261.933,36 | 202.271,50 | 19.072.533,36 | 202.271,50 |

COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA
 Protocollo Arrivo N. 13634/2023 del 19-12-2023
 Doc. Principale - Copia Deliberazione Finanziaria

12

ENTRATE NON RICORRENTI

| Codice di bilancio | Descrizione | PREVISIONI DI BILANCIO | | |
|-------------------------------|---|------------------------|------------|------------|
| | | Anno 2024 | Anno 2025 | Anno 2026 |
| 2.01.01.02.001 | CONTRIBUTO REGIONALE PER ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA PER LE FAMIGLIE - POZZUOLO - CAP. USCITA 12107 | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 |
| 2.01.01.02.001 | CONTRIBUTO REGIONALE PER MISURA 6 A FAVORE DI MINORI | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| 3.01.02.01.039 | RIMBORSO DA PRIVATI PER DETERMINAZIONE VALORE VENALE DI BENI IMMOBILI DA PARTE DELL'AGENZIA DEL TERRITORIO | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| 3.02.02.01.999 | VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE ANNI PREGRESSI | 100.000,00 | 110.000,00 | 120.000,00 |
| 3.05.01.99.999 | INTROITI DA RISARCIMENTO DANNI DALLE COMPAGNIE DI ASSICURAZIONE - SETTORE AFFARI GENERALI | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 3.05.02.03.002 | RIMBORSO DAL COMUNE DI LISCATE PER SPESE SOSTENUTE DALL'UNIONE PER ELEZIONI AMMINISTRATIVE | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.05.02.03.002 | RIMBORSO DAL COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA PER SPESE SOSTENUTE DALL'UNIONE PER ELEZIONI AMMINISTRATIVE | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.05.02.03.002 | RIMBORSO DAL MINISTERO DELL'INTERNO PER SPESE SOSTENUTE DAI COMUNI DELL'UNIONE PER ELEZIONI EUROPEE | 26.200,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.05.99.99.999 | CONTRIBUTO C.C. LA CORTE LOMBARDA PER BORSE DI STUDIO MERITERVOLI - BELLINZAGO L.DO | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 3.05.99.99.999 | INTROITI DAI COMUNI DELL'UNIONE FONDI VINCOLATI - INCENTIVO TRIBUTI - PER SPESE DI PARTE CORRENTE | 496,00 | 496,00 | 496,00 |
| 3.05.99.99.999 | INTROITI DAI COMUNI DELL'UNIONE FONDI VINCOLATI - INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE - ART. 113 D. LGS 50/2016 - PER SPESE DI PARTE CORRENTE | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI | | 227.196,00 | 180.996,00 | 190.996,00 |

SPESE NON RICORRENTI

| Codice di bilancio | Descrizione | PREVISIONI DI BILANCIO | | |
|----------------------|---|------------------------|-----------|-----------|
| | | Anno 2024 | Anno 2025 | Anno 2026 |
| 01.01-1.01.02.01.999 | ONERI CONTRIBUTIVI COMPENSO PER PARTECIPAZIONE QUALE COMPONENTE COMMISSIONE DI GARA | 1.067,60 | 1.067,60 | 1.067,60 |
| 01.01-1.03.02.15.999 | SPESE PER ALLESTIMENTO LUMINARIE PER IL PERIODO NATALIZIO NEI COMUNI DELL'UNIONE | 10.880,00 | 13.000,00 | 13.000,00 |
| 01.02-1.01.01.01.004 | SPESE PER INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE PER GARE EFFETTUATE DAL SETTORE 3 - AFFARI GENERALI | 55.680,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01.02-1.03.02.02.004 | INFORMAZIONE NON ISTITUZIONALE | 1.400,00 | 1.400,00 | 1.400,00 |
| 01.02-1.03.02.11.999 | SPESE PER GESTIONE ADEMPIMENTI PER APPLICAZIONE NORMATIVA LEGGE SULLA PRIVACY | 4.400,00 | 4.400,00 | 4.400,00 |
| 01.03-1.03.02.11.008 | SPESE PER INCARICO COMPONENTE AGGIUNTIVO UFFICIO PROCEDIMENTI DISCIPLINARI - DGUCL 125 DEL 05_12_2019 | 400,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01.06-1.03.02.11.999 | SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI PER MONITORAGGIO UTENZE | 14.000,00 | 14.000,00 | 14.000,00 |
| 01.06-1.03.02.11.999 | SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI - LISCATE | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01.06-1.03.02.11.999 | PRESTAZIONI DI SERVIZI A SUPPORTO ATTIVITA' DEL SETTORE LL.PP. E MANUTENZIONI 01.06-1.03.02.15.999 | 1.400,00 | 1.400,00 | 1.400,00 |
| 01.06-1.03.02.11.999 | SPESE PER STUDIO DI FATTIBILITA', PROGETTAZIONI PRELIMINARI E PERIZIE VARIE | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01.07-1.04.02.05.999 | RIMBORSO/RESTITUZIONE PROVENTI O CANONI DI CONCESSIONE PER SERVIZI GESTITI DAI SERVIZI DEMOGRAFICI DEI COMUNI DELL'UNIONE | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| 01.07-1.04.02.05.999 | RIMBORSO/RESTITUZIONE PER LAVORI CIMITERIALI DEI COMUNI DELL'UNIONE | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 01.08-1.03.01.02.006 | SPESE PER ACQUISTO MATERIALE INFORMATICO PER SISTEMA INFORMATIVO DELL'UNIONE | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 01.08-1.03.02.19.001 | SPESE PER REDAZIONE MANUALE DI GESTIONE DEI PROTOCOLLI COMUNALI ED UCLAM | 6.200,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01.10-1.01.01.01.004 | COMPENSO INCENTIVANTE DELLE RISORSE UMANE E PER LA PRODUTTIVITA' - RISORSE VARIABILI | 28.667,23 | 22.037,90 | 22.037,90 |
| 01.10-1.02.01.01.001 | IRAP PER COMPONENTI COMMISSIONI DI CONCORSO PER SELEZIONE PERSONALE DIPENDENTE | 400,00 | 400,00 | 400,00 |
| 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 |
| 03.01-1.03.02.04.999 | SPESE PER AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE DEL SERVIZIO DI POLIZIA LOCALE | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 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 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 03.01-1.04.04.01.001 | CONTRIBUTO ALL'ASSOCIAZIONE NAZIONALE CARABINIERI IN CONGEDO - DB GUCL N. 94/2019 | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 04.01-1.04.04.01.001 | CONTRIBUTO ALLA SCUOLA DELL'INFANZIA PARROCCHIALE - BELLINZAGO | 16.000,00 | 16.000,00 | 16.000,00 |
| 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 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 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 | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| 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 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 05.02-1.03.02.02.005 | SPESE PER ORGANIZZAZIONE ATTIVITA' PROMOZIONALI BIBLIOTECA - POZZUOLO | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 05.02-1.03.02.02.005 | SPESE PER ORGANIZZAZIONE ABBONAMENTI AD EVENTI TEATRALI | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 05.02-1.03.02.11.999 | SPESE PER ORGANIZZAZIONE CORSI UNIVERSITA' CONOSCENZA - LISCATE | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 05.02-1.03.02.13.004 | SPESE PER REALIZZAZIONE GRAFICA E STAMPA CALENDARIO - POZZUOLO M.NA | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |

COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA
 Protocollo Arrivo N. 13634/2023
 del 19-12-2023

13

| | | | | |
|-----------------------------|---|------------|------------|------------|
| 05.02-1.04.04.01.001 | CONTRIBUTI ALLE ASSOCIAZIONI PER INIZIATIVE CULTURALI - BELLINZAGO L.DO | 6.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 05.02-1.04.04.01.001 | CONTRIBUTI ALLE ASSOCIAZIONI PER INIZIATIVE CULTURALI - POZZUOLO M.NA | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 06.01-1.04.04.01.001 | CONTRIBUTI PER INIZIATIVE RICREATIVE E SPORTIVE - POZZUOLO M.NA | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 06.01-1.04.04.01.001 | CONTRIBUTI PER INIZIATIVE SPORTIVE E RICREATIVE - BELLINZAGO L.DO | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 08.01-1.03.02.11.006 | SPESE PER INCARICHI LEGALI E ASSISTENZA AL RUP DEL SETTORE URBANISTICA - BELLINZAGO | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 08.01-1.03.02.11.006 | SPESE PER INCARICHI LEGALI E ASSISTENZA AL RUP DEL SETTORE URBANISTICA - LISCATE | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 08.01-1.03.02.11.006 | SPESE PER INCARICHI LEGALI E ASSISTENZA AL RUP DEL SETTORE URBANISTICA - POZZUOLO M. | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 08.01-1.03.02.11.999 | SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI PER SUPPORTO AL SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| 08.01-1.03.02.11.999 | SPESE PER AFFIDAMENTO INCARICHI PER CONTO DEI COMUNI DELL'UNIONE PER CONTROLLI PRATICHE ANTISISMICHE | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 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 |
| 09.02-1.03.02.99.009 | 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 | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| 09.02-2.02.01.09.014 | SPESE PER INTERVENTI DI RECUPERO DEI VALORI PAESAGGISTICI E DI RIQUALIFICAZIONE DELI IMMOBILI E DELLE AREE DEGRADATI DALLE RIMESSE IN PRISTINO - LISCATE | 5.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 10.05-2.02.01.04.002 | INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI MIGLIORAMENTO DI EFFICIENTEMENTE ENERGETICO SUGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA - EXTRACANONE I.P. COMUNE DI LISCATE | 80.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10.05-2.02.01.09.012 | SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA NUOVA PIAZZA DI LISCATE - CON ONERI | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11.01-1.03.02.19.001 | SPESE PER ATTIVAZIONE APPLICAZIONE PER ALLERTA EMERGENZA | 4.050,00 | 3.050,00 | 3.050,00 |
| 12.07-1.01.01.01.004 | SPESE PER INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE PER GARE EFFETTUATE DAL SETTORE 7 - SERVIZI SOCIALI | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12.08-1.04.04.01.001 | CONTRIBUTI A ISTITUZIONI E ASSOCIAZIONI PER INIZIATIVE SOCIALI - BELLINZAGO L.DO | 3.350,00 | 3.350,00 | 3.350,00 |
| 12.08-1.04.04.01.001 | CONTRIBUTI A ISTITUZIONI E ASSOCIAZIONI PER INIZIATIVE SOCIALI - LISCATE | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| 12.08-1.04.04.01.001 | CONTRIBUTI A ISTITUZIONI E ASSOCIAZIONI PER INIZIATIVE SOCIALI - POZZUOLO M.NA | 2.700,00 | 2.700,00 | 2.700,00 |
| 18.01-1.04.01.02.003 | TRASFERIMENTO AL COMUNE DI TRUCCAZZANO - SPESE CORRENTI DIVERSE | 89.209,76 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SPESE NON RICORRENTI | | 600.270,59 | 202.271,50 | 202.271,50 |

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 ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

A) ENTRATE

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| sanctions ex art.208 co 1 cds | € 296.000,00 | € 216.500,00 | € 216.500,00 |
| sanctions ex art.142 co 12 bis cds | € - | € - | € - |
| TOTALE SANZIONI | € 296.000,00 | € 216.500,00 | € 216.500,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 81.650,00 | € 63.360,00 | € 63.360,00 |
| Percentuale fondo (%) | 27,58% | 29,27% | 29,27% |

Si dà atto come per l'anno 2024 sia prevista una convenzione tra l'Unione ed il Comune di Truccazzano concernente il Settore di PL in virtù della quale le sanzioni risultano tutte in capo all'UCLAM ma la quota di competenza, al netto del FCDE, è ritrasferita al Comune.

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 296.000,00 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. 118 in data 05/12/2023 la somma di euro 141.590 è stata destinata per il 50% (ovvero per euro 70.795,00) 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 somma di € 72.760,00 è invece ritrasferita al Comune di Truccazzano conformemente a quanto previsto nella convenzione sopraccitata e limitatamente all'anno 2024.

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 89.120,00
- 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:

| Proventi dei beni | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Canoni di locazione | 737.530,00 | 722.530,00 | 722.530,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 155.170,00 | 153.170,00 | 153.170,00 |
| Altri (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 892.700,00 | 875.700,00 | 875.700,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 9.865,00 | 9.865,00 | 9.865,00 |
| Percentuale fondo (%) | 1,11% | 1,13% | 1,13% |

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 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000) | € 38.120,00 | € 27.500,00 | € 27.000,00 | € 27.000,00 |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 2.213.207,62 | € 1.629.980,00 | € 1.624.380,00 | € 1.624.380,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 96.198,00 | € 70.853,00 | € 70.853,00 | € 70.853,00 |
| Percentuale fondo (%) | 4,27% | 4,27% | 4,29% | 4,29% |

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.117 del 05/12/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 54,01 %.

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 70.853,00.

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 |
|--------------------------|----------------|----------------|---------------------|
| 2022 (rendiconto) | € 1.462.063,86 | € 375.000,00 | € 1.087.063,86 |
| 2023 (assestato) | € 3.206.558,15 | € 760.000,00 | € 2.446.558,15 |
| 2024 | € 1.161.000,00 | € 180.000,00 | € 981.000,00 |
| 2025 | € 1.126.500,00 | € 310.000,00 | € 816.500,00 |
| 2026 | € 901.500,00 | € 295.000,00 | € 606.500,00 |

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 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2026 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni Def. 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 |
| 101 Redditi da lavoro dipendente | € 3.832.958,04 | € 3.079.706,48 | € 2.940.783,98 | € 2.940.783,98 |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente | € 265.417,87 | € 203.429,36 | € 199.507,84 | € 199.507,84 |
| 103 Acquisto di beni e servizi | € 13.918.482,99 | € 9.657.124,00 | € 9.500.352,00 | € 9.514.902,00 |
| 104 Trasferimenti correnti | € 1.099.552,00 | € 685.544,30 | € 593.334,54 | € 593.334,54 |
| 105 Trasferimenti di tributi | € - | € - | € - | € - |
| 106 Fondi perequativi | € - | € - | € - | € - |
| 107 Interessi passivi | € 143.000,00 | € 138.600,00 | € 134.355,00 | € 129.984,85 |
| 108 Altre spese per redditi da capitale | € - | € - | € - | € - |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 19.756,14 | € 19.400,00 | € 19.400,00 | € 19.400,00 |
| 110 Altre spese correnti | € 616.373,03 | € 508.340,00 | € 504.755,00 | € 510.805,00 |
| Totale | € 19.895.540,07 | € 14.292.144,14 | € 13.892.488,36 | € 13.908.718,21 |

Acquisto beni e servizi

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

| | Assestato 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Energia elettrica (PDC 1.03.02.05.004) | € 500.323,41 | € 365.563,00 | € 269.733,00 | € 297.733,00 |
| Gas (PDC 1.03.02.05.006) | € 697.900,18 | € 379.375,00 | € 410.575,00 | € 410.575,00 |
| Contatti di servizio IP | € 267.205,00 | € 333.205,00 | € 447.205,00 | € 447.205,00 |
| Utenze e canoni per altri servizi nac (PDC 1.03.02.05.999) | € - | € - | € - | € - |
| | € 1.465.428,59 | € 1.078.143,00 | € 1.127.513,00 | € 1.155.513,00 |

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 3.079.706,48 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, 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 € **2.640.541,42** (tolta la quota conferita da Truccazzano ovvero 3.408.700,60-768.159,18=2.640.541,42), 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 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|---|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | | | |
| Spese macroaggregato 101 | | 3.079.706,48 | 2.940.783,98 | 2.940.783,98 |
| Spese macroaggregato 103 | | 59.450,00 | 59.450,00 | 59.450,00 |
| Irap macroaggregato 102 | | 192.729,36 | 188.807,84 | 188.807,84 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: Convenzione Azienda sociale per Ass. soc | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 0 | 3.331.885,84 | 3.189.041,82 | 3.189.041,82 |
| (-) Componenti escluse (B) | | 931.334,87 | 839.832,15 | 839.832,15 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 2.640.541,42 | 2.400.550,97 | 2.349.209,67 | 2.349.209,67 |

- 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. Tuttavia, a seguito del recesso di Truccazzano, tale importo è oggetto di verifica.

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 2024 ad euro 1.689.400,00;
- per il 2025 ad euro 1.044.300,00;
- per il 2026 ad euro 834.300,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, 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 scapito 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 2024 è previsto uno stanziamento pari ad € 43.400,00 e pari allo 0,30% del totale della spesa corrente;

-per l'anno 2025 è previsto uno stanziamento pari ad € 41.750,00 e pari allo 0,30% del totale della spesa corrente;

per l'anno 2026 è previsto uno stanziamento pari ad € 41.800,00 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 **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 202.140,00 per l'anno 2024;
- euro 209.805,00 per l'anno 2025;
- euro 215.805,00 per l'anno 2026;

| Codice Bilancio | Descrizione | Anno | Stanziamento | Accantonamento minimo dell'ente | Accantonamento effettivo dell'ente | Metodo |
|-----------------|---|------|--------------|---------------------------------|------------------------------------|---------|
| | | 2024 | 2025 | 2026 | 100,00% | |
| 3.01.02.01.004 | PROVENTI DAI SERVIZI EXTRASCOLASTICI - PRE-POST SCUOLA - ECC. - BELLINZAGO L.DO | 2024 | 12.330,00 | 0,00 | 1.986,00 | Manuale |
| | | 2025 | 12.330,00 | 0,00 | 1.986,00 | |
| | | 2026 | 12.330,00 | 0,00 | 1.986,00 | |
| 3.01.02.01.004 | PROVENTI DAI SERVIZI EXTRASCOLASTICI - PRE-POST SCUOLA - ECC. - LISCATE | 2024 | 17.000,00 | 0,00 | 2.287,00 | Manuale |
| | | 2025 | 17.000,00 | 0,00 | 2.287,00 | |
| | | 2026 | 17.000,00 | 0,00 | 2.287,00 | |
| 3.01.02.01.004 | PROVENTI DAI SERVIZI EXTRASCOLASTICI - PRE-POST SCUOLA - ECC. - POZZUOLO M.NA | 2024 | 11.000,00 | 0,00 | 696,00 | Manuale |
| | | 2025 | 11.000,00 | 0,00 | 696,00 | |
| | | 2026 | 11.000,00 | 0,00 | 696,00 | |
| 3.01.02.01.004 | PROVENTI DAI SERVIZI EXTRASCOLASTICI - PRE-POST SCUOLA - ECC. - TRUCCAZZANO | 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Manuale |
| | | 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.01.02.01.016 | PROVENTI DALLA GESTIONE DEL SERVIZIO TRASPORTI SCOLASTICI - POZZUOLO M.NA | 2024 | 15.000,00 | 0,00 | 550,00 | Manuale |
| | | 2025 | 15.000,00 | 0,00 | 550,00 | |
| | | 2026 | 15.000,00 | 0,00 | 550,00 | |

| | | | | | | |
|----------------|---|------|------------|------|-----------|---------|
| 3.01.02.01.016 | PROVENTI DALLA GESTIONE DEL SERVIZIO TRASPORTI SCOLASTICI - TRUCCAZZANO | 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Manuale |
| | | 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.01.02.01.004 | PROVENTI DAL CENTRO RICREATIVO ESTIVO - BELLINZAGO L.DO | 2024 | 29.870,00 | 0,00 | 0,00 | Manuale |
| | | 2025 | 29.870,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2026 | 29.870,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.01.02.01.004 | PROVENTI DAL CENTRO RICREATIVO ESTIVO - LISCATE | 2024 | 20.580,00 | 0,00 | 190,00 | Manuale |
| | | 2025 | 20.580,00 | 0,00 | 190,00 | |
| | | 2026 | 20.580,00 | 0,00 | 190,00 | |
| 3.01.02.01.004 | PROVENTI DAL CENTRO RICREATIVO ESTIVO - POZZUOLO M.NA | 2024 | 12.000,00 | 0,00 | 0,00 | Manuale |
| | | 2025 | 12.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2026 | 12.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.01.02.01.004 | PROVENTI DAL CENTRO RICREATIVO ESTIVO - TRUCCAZZANO | 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Manuale |
| | | 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.01.02.01.008 | PROVENTI MENSA SCOLASTICA - BELLINZAGO L.DO | 2024 | 160.000,00 | 0,00 | 9.000,00 | Manuale |
| | | 2025 | 160.000,00 | 0,00 | 9.000,00 | |
| | | 2026 | 160.000,00 | 0,00 | 9.000,00 | |
| 3.01.02.01.008 | PROVENTI MENSA SCOLASTICA - LISCATE | 2024 | 180.000,00 | 0,00 | 0,00 | Manuale |
| | | 2025 | 180.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2026 | 180.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.01.02.01.008 | PROVENTI MENSA SCOLASTICA - RIMBORSO UTILIZZO APPLICATIVO GESTIONE SERVIZIO - POZZUOLO M.NA | 2024 | 300.000,00 | 0,00 | 42.120,00 | Manuale |
| | | 2025 | 300.000,00 | 0,00 | 42.120,00 | |
| | | 2026 | 300.000,00 | 0,00 | 42.120,00 | |
| 3.01.02.01.008 | PROVENTI MENSA SCOLASTICA E RIMBORSO SPESE TECNOLOGO - TRUCCAZZANO | 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Manuale |
| | | 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.01.03.02.002 | PROVENTI DAGLI AFFITTI DI APPARTEMENTI DI PROPRIETA' COMUNALE - BELLINZAGO L.DO | 2024 | 12.000,00 | 0,00 | 2.535,00 | Manuale |
| | | 2025 | 12.000,00 | 0,00 | 2.535,00 | |
| | | 2026 | 12.000,00 | 0,00 | 2.535,00 | |
| 3.01.03.02.002 | PROVENTI DAGLI AFFITTI DI APPARTEMENTI DI PROPRIETA' COMUNALE - LISCATE | 2024 | 71.000,00 | 0,00 | 2.270,00 | Manuale |
| | | 2025 | 71.000,00 | 0,00 | 2.270,00 | |
| | | 2026 | 71.000,00 | 0,00 | 2.270,00 | |
| 3.01.03.02.002 | PROVENTI DAGLI AFFITTI DI APPARTEMENTI DI PROPRIETA' COMUNALE - POZZUOLO M.NA | 2024 | 12.000,00 | 0,00 | 5.060,00 | Manuale |
| | | 2025 | 12.000,00 | 0,00 | 5.060,00 | |
| | | 2026 | 12.000,00 | 0,00 | 5.060,00 | |
| 3.01.03.02.002 | PROVENTI DAGLI AFFITTI DI APPARTEMENTI DI PROPRIETA' COMUNALE - TRUCCAZZANO | 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Manuale |
| | | 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.01.02.01.006 | PROVENTI DAGLI IMPIANTI SPORTIVI - BELLINZAGO L.DO | 2024 | 20.000,00 | 0,00 | 100,00 | Manuale |
| | | 2025 | 20.000,00 | 0,00 | 100,00 | |
| | | 2026 | 20.000,00 | 0,00 | 100,00 | |
| 3.01.02.01.006 | PROVENTI DAGLI IMPIANTI SPORTIVI - LISCATE | 2024 | 3.000,00 | 0,00 | 842,00 | Manuale |
| | | 2025 | 3.000,00 | 0,00 | 842,00 | |
| | | 2026 | 3.000,00 | 0,00 | 842,00 | |
| 3.01.02.01.006 | PROVENTI DAGLI IMPIANTI SPORTIVI - POZZUOLO M.NA | 2024 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | Manuale |
| | | 2025 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2026 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.01.02.01.006 | PROVENTI DAGLI IMPIANTI SPORTIVI - TRUCCAZZANO | 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Manuale |
| | | 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.01.02.01.999 | PROVENTI DALLA GESTIONE DEL SERVIZIO PASTI ANZIANI - BELLINZAGO L.DO | 2024 | 19.000,00 | 0,00 | 5.650,00 | Manuale |
| | | 2025 | 19.000,00 | 0,00 | 5.650,00 | |
| | | 2026 | 19.000,00 | 0,00 | 5.650,00 | |
| 3.01.02.01.999 | PROVENTI DALLA GESTIONE DEL SERVIZIO PASTI ANZIANI - POZZUOLO M.NA | 2024 | 6.500,00 | 0,00 | 2.662,00 | Manuale |
| | | 2025 | 6.500,00 | 0,00 | 2.662,00 | |
| | | 2026 | 6.500,00 | 0,00 | 2.662,00 | |
| 3.01.02.01.999 | PROVENTI DALLA GESTIONE DEL SERVIZIO PASTI ANZIANI - TRUCCAZZANO | 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Manuale |
| | | 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | | | |
|---|---|------|--------------|------|------------|---------|
| 3.01.02.01.999 | PROVENTI DAL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI - BELLINZAGO L.DO | 2024 | 12.500,00 | 0,00 | 1.621,00 | Manuale |
| | | 2025 | 12.500,00 | 0,00 | 1.621,00 | |
| | | 2026 | 12.500,00 | 0,00 | 1.621,00 | |
| 3.01.02.01.999 | PROVENTI DAL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI - LISCATE | 2024 | 7.000,00 | 0,00 | 584,00 | Manuale |
| | | 2025 | 7.000,00 | 0,00 | 584,00 | |
| | | 2026 | 7.000,00 | 0,00 | 584,00 | |
| 3.01.02.01.999 | PROVENTI DAL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI E VARIE - POZZUOLO M.NA | 2024 | 6.000,00 | 0,00 | 2.292,00 | Manuale |
| | | 2025 | 6.000,00 | 0,00 | 2.292,00 | |
| | | 2026 | 6.000,00 | 0,00 | 2.292,00 | |
| 3.01.02.01.999 | PROVENTI DAL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI - TRUCCAZZANO | 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Manuale |
| | | 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.02.02.01.004 | VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE A CARICO DELLE PERSONE FISICHE | 2024 | 233.000,00 | 0,00 | 77.695,00 | Manuale |
| | | 2025 | 183.000,00 | 0,00 | 61.020,00 | |
| | | 2026 | 183.000,00 | 0,00 | 61.020,00 | |
| 3.02.02.01.999 | VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE ANNI PREGRESSI | 2024 | 100.000,00 | 0,00 | 40.000,00 | Manuale |
| | | 2025 | 110.000,00 | 0,00 | 66.000,00 | |
| | | 2026 | 120.000,00 | 0,00 | 72.000,00 | |
| 3.02.03.01.004 | VIOLAZIONE NORMA CIRCOLAZIONE STRADALE A CARICO DELLE IMPRESE | 2024 | 60.500,00 | 0,00 | 3.000,00 | Manuale |
| | | 2025 | 31.000,00 | 0,00 | 1.540,00 | |
| | | 2026 | 31.000,00 | 0,00 | 1.540,00 | |
| 3.02.04.01.999 | VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE A CARICO DELLE ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE | 2024 | 2.500,00 | 0,00 | 1.000,00 | Manuale |
| | | 2025 | 2.000,00 | 0,00 | 800,00 | |
| | | 2026 | 2.000,00 | 0,00 | 800,00 | |
| 3.02.02.01.004 | RISCOSSIONE COATTIVA SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA - ART. 142 | 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Manuale |
| | | 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE | | 2024 | 1.337.780,00 | 0,00 | 202.140,00 | |
| | | 2025 | 1.267.780,00 | 0,00 | 209.805,00 | |
| | | 2026 | 1.277.780,00 | 0,00 | 215.805,00 | |

- 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 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

| Missione 20, Programma 2 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 202.140,00 | € 209.805,00 | € 215.805,00 |

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2024-2026, per un importo di Euro 8.982,32 per il triennio 2024-2026 e pari 3,78% Monte salari anno 2018, al netto dell'IVC.

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 tenuto conto di come al 22 novembre 2023 risulti – sul Portale Ministeriale del RGS – un indicatore di ritardo dei pagamenti pari a meno 1 giorno. Il collegio invita a monitorare l'indicatore al termine dell'anno per procedere all'accantonamento se necessario nei termini di legge.

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 2023 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:

| Indebitamento | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 5.130.612,20 | 4.983.512,20 | 4.832.012,20 | 4.676.112,20 | 4.515.967,20 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 147.100,00 | 151.500,00 | 155.900,00 | 160.145,00 | 165.515,15 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 4.983.512,20 | 4.832.012,20 | 4.676.112,20 | 4.515.967,20 | 4.350.452,05 |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000 | | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|--|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | (+) | 950,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | (+) | 14.930.052,36 | 12.658.169,00 | 12.639.569,00 |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | (+) | 3.727.938,07 | 3.959.516,00 | 3.975.116,00 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | | 18.658.940,43 | 16.620.185,00 | 16.617.185,00 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI | | | | |
| Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾ | (+) | 1.865.894,04 | 1.662.018,50 | 1.661.718,50 |
| 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⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | | 1.865.894,04 | 1.662.018,50 | 1.661.718,50 |

COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA
 Protocollo Arrivo N. 13634/2024 del 19-12-2023
 Doc. Principale Copia del Documento Firmato Digitalmente

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | | |
|--|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| Debito contratto al 31/12/esercizio precedente | (+) | 5.028.999,72 | 4.875.607,98 | 4.797.286,21 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | | 5.028.999,72 | 4.875.607,98 | 4.797.286,21 |
| 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 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 147.400,00 | 143.000,00 | 138.600,00 | 134.355,00 | 129.984,85 |
| Quota capitale | 147.100,00 | 151.500,00 | 155.900,00 | 160.145,00 | 165.515,15 |
| Totale fine anno | 294.500,00 | 294.500,00 | 294.500,00 | 294.500,00 | 295.500,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 147.400,00 | 143.000,00 | 138.600,00 | 134.355,00 | 129.984,85 |
| entrate correnti | 16.877.540,00 | 18.858.737,99 | 14.268.044,14 | 13.742.633,36 | 13.778.233,36 |
| % su entrate correnti | 0,87% | 0,76% | 0,97% | 0,98% | 0,94% |
| 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

COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA
 Protocollo Arrivo N. 13634/2023
 Doc. Principale - Copia Del
 Delibera n. 23 del 19-12-2023
 Documento Digitalmente

L'Unione non ha organismi partecipati.

Sull'oggetto 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:

Il documento dedica un'apposita sezione agli interventi PNRR, conformemente a quanto statuito nella circolare RGS n. 29/2022. 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...) |
|---------------------------------------|--------------------------|---------------|---|----------------------------|--|
| 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 <i>ex lege</i> |
| 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 <i>ex lege</i> |
| 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 <i>ex lege</i> |

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 2024 - 2026 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 Comuni di:

- Bellinzago Lombardo per € 130.000,00 per l'esercizio 2025 ed € 105.000,00 per l'esercizio 2026;
- Pozzuolo Martesana per € 180.000,00 per gli esercizi 2025 e 2026 nonché € 190.000 per l'esercizio 2026.

Tutte le predette entrambe risultano allocate sul bilancio UCLAM.

L'uscita dell'Unione del Comune di Truccazzano ha richiesto il ricalcolo di diverse poste per le quali sarà necessario un attento monitoraggio nel corso del 2024.

Per quanto attiene le spese del 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 sia coerente con le norme, anche se la retrocessione del personale al Comune di Truccazzano richiederà una ulteriore e puntuale verifica.

È doveroso constatare come anche per l'esercizio 2024 persista un rincaro generalizzato dei prezzi anche a causa del fenomeno inflattivo.

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 oltre ad un'attenta revisione della spesa, 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.

Rileva però che non è stato costituito il Fondo di garanzia debiti commerciali considerando l'attuale margine evidenziato sul portale. Nel caso in cui l'Ente non rispettasse i criteri previsti dalla norma al termine dell'esercizio si invita l'Ente entro i termini di legge ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Infine nel bilancio di previsione dell'Unione Adda Martesana il Fondo Pluriennale Vincolato non risulta ad oggi valorizzato.

Il collegio invita a determinare la variazione del FPV entro la fine dell'esercizio.

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 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:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. 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

COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA
Protocollo Arrivo N. 13634/2023
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente
del 19-12-2023
26