

COMUNE DI URAGO D'OGLIO

PROVINCIA DI BRESCIA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Daniele Morelli

COMUNE DI URAGO D'OGLIO
Protocollo Arrivo N. 2254/2023 del 20-03-2023
Doc. Principale - Class. 4.1 - Copia Documento

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 52 del 17 marzo 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, del Comune di Urago d'Oglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Morelli dott. Daniele



COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 229/2023 del 20-03-2023
Doc. Principale - Class. 4.1 - Copia Documento

PREMESSA

Il sottoscritto Dottor Daniele Morelli, Revisore nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 08 del 10/06/2020;

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 10/03/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 19 in data 08/03/2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

viste

- le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 09/03/2023 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;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Urago d'Oglio registra una popolazione al 01/01/2022, di n 3.746 abitanti.

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

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 2247/2023 del 20-03-2023
Doc. Principale - Class. 4.1 - Copia Documento

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 rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza 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 **non 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 **è stata prevista** l'applicazione di Euro 10.000 di avanzo accantonato presunto e che **sono stati** allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'Organo Consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 25/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di Revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 con verbale n. 37 del 12/05/2022.

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:

| | 31/12/2021 |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 1.411.772,92 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 82.010,77 |
| b) Fondi accantonati | 1.053.577,69 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 49.563,54 |
| d) Fondi liberi | 226.620,92 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 1.411.772,92 |

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di Euro 144.797,28 così dettagliato:

- Quote accantonate Euro 95.233,74 €
- Quote vincolate
- Quote destinate agli investimenti Euro 49.563,54 €
- Quote disponibili

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021, ma ha provveduto a modificare l'indicazione delle somme accantonate nell'avanzo di amministrazione mediante determina n. 208 del 21/07/2022 su cui l'Organo di Revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 41 del 21/07/2022.

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

Situazione di cassa

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| Disponibilità: | 320.845,00 | 107.367,19 | 691.929,34 |
| di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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.

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 2257/2023 del 20-03-2023
Doc. Principale - Class. 4.1 - Copia Documento

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 | 144.797,28 | 10.000,00 | | |
| Fondo pluriennale vincolato | 126.877,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.365.173,88 | 2.408.500,00 | 2.224.543,00 | 2.216.443,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 260.495,61 | 193.417,00 | 92.500,00 | 92.500,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 543.415,44 | 626.540,00 | 538.040,00 | 538.040,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 1.411.338,05 | 1.446.409,80 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 550.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | 710.000,00 | 1.105.000,00 | 1.105.000,00 | 1.105.000,00 |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro | 787.150,00 | 787.150,00 | 787.150,00 | 787.150,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 6.899.247,81 | 6.577.016,8 | 4.747.233,00 | 4.739.133,00 |

| SPESE | Assestato 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------------------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| Disavanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 - Spese correnti | 3.133.404,07 | 3.064.057,00 | 2.686.983,00 | 2.674.983,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 2.026.316,14 | 1.456.409,80 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 153.000,00 | 164.400,00 | 168.100,00 | 172.000,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 710.000,00 | 1.105.000,00 | 1.105.000,00 | 1.105.000,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 787.150,00 | 787.150,00 | 787.150,00 | 787.150,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 6.809.870,21 | 6.577.016,80 | 4.747.233,00 | 4.739.133,00 |

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Nel bilancio di previsione 2023 non è stato stanziato l'FPV in quanto non è ancora stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui che consentirebbe una quantificazione precisa del fondo.

Visto l'approssimarsi della definizione dei residui, prudenzialmente, l'Ente non ha quantificato in sede di bilancio la consistenza del FPV.

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;
- 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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2023 Previsioni di cassa | 2023 Previsioni di competenza | 2024 Previsioni di competenza | 2025 Previsioni di competenza |
|--|-----|--------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 691.929,34 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 0,00 | 3.228.457,00 | 2.855.083,00 | 2.846.983,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 0,00 | 3.064.057,00 | 2.686.983,00 | 2.674.983,00 |
| <i>di cui:</i> | | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | 0,00 | 73.232,00 | 73.232,00 | 73.232,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 0,00 | 164.400,00 | 168.100,00 | 172.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | | |

| | | | | | |
|--|-----|-------------|-------------|-------------|-------------|
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| 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 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|---|-----|------|--------------|------|------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 0,00 | 10.000,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 0,00 | 1.446.409,80 | 0,00 | 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 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 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 | 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 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 0,00 | 1.456.409,80 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|--|-----|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 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 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 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 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 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 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 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 | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

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.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di Revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'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.

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.

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 2251/2023 del 20-03-2023
Doc. Principale - Class. 4.1 - Copia Documento

14

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di Revisione sul Documento Unico di Programmazione ha espresso parere con verbale n. 40 del 19/07/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di Revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 51 del 16/03/2023 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.

Programma triennale lavori pubblici

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

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'Ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'Organo di Revisione ha formulato il parere con verbale n 49 in data 01/03/2023;

L'Organo di Revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

L'Organo di Revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Sul piano l'Organo di Revisione non ha espresso parere in quanto il piano risulta negativo.

Programma degli incarichi

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha allegato** il programma degli incarichi.

PNRR

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha dedicato** una sezione del DUP 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.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,5%

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

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

| | Esercizio 2022 (assestato o rendiconto) | Previsione | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-----|---|------------|--------------------|--------------------|
| IMU | 600.000,00 | 600.000,00 | 570.000,00 | 570.000,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2022 (assestato o rendiconto) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| TARI | 471.973,00 | 480.000,00 | 480.000,00 | 480.000,00 |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di Euro 480.000,00 con un aumento di Euro 8.027,00 rispetto alle previsioni definitive 2022 (o ultimo rendiconto).

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori

comprovandone il trattamento. Inoltre, con decorrenza dall'anno 2023 l'Ente ha introdotto la raccolta porta a porta su chiamata dei rifiuti ingombranti.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) con deliberazione di Consiglio Comunale n. 09 del 28/04/2022.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo non è stata considerata alcuna somma a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio Comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad Euro 23.640,00
- il pagamento della TARI **avviene, con decorrenza dal 2023**, tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune non ha istituito altri tributi

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Titolo 1 - recupero evasione | Accertato 2022 | Previsione 2023 | | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | |
|------------------------------|----------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU | 110.000,00 | 100.000,00 | 24.981,00 | 68.043,00 | 24.981,00 | 30.000,00 | 24.981,00 |
| Recupero evasione TASI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TARI | 130.000,00 | 110.000,00 | 29.475,00 | 50.000,00 | 29.475,00 | 79.943,00 | 29.475,00 |

L'Organo di Revisione **ritiene** la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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 | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SANZIONI | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 18.776,00 | 18.776,00 | 18.776,00 |
| Percentuale fondo (%) | 46,94% | 46,94% | 46,94% |

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 40.000,00 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 Comunale n. 15 in data 08/03/2023 la somma di Euro 30.000,00 è stata destinata per il 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 non ha destinato alcuna somma alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per Euro 15.000,00
- 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 18.000,00 | 18.000,00 | 18.000,00 |
| Altri (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 18.000,00 | 18.000,00 | 18.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Non è stata effettuata quantificazione del FCDE in quanto l'andamento dei residui non suscita preoccupazioni sulla loro riscossione.

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:

| | Assestato 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate dalla vendita di servizi_mensa scolastica_illuminazione votiva_servizio scuolabus | 138.500,00 | 138.500,00 | 138.500,00 | 138.500,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

In corrispondenza delle previsioni di cui sopra non è stato quantificato alcun Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3 | 2022 | Previsione 2023 | | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | |
|---------------------------|-----------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | 51.000,00 | 45.000,00 | 0,00 | 45.000,00 | 0,00 | 45.000,00 | 0,00 |

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) | 62.563,54 | 0,00 | 62.563,54 |
| 2022 (asestato o rendiconto) | 79.470,48 | 0,00 | 79.470,48 |
| 2023 | 60.000,00 | 0,00 | 60.000,00 |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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:

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni Def. 2022 | Previsioni 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 |
|----------------------------------|------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 549.658,52 | 540.310,00 | 543.010,00 | 542.010,00 |

Parere dell’Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

| | | | | | |
|-----|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'Ente | 37.448,93 | 39.530,00 | 37.100,00 | 37.100,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 1.802.727,02 | 1.830.128,00 | 1.650.491,00 | 1.643.491,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 250.150,29 | 401.670,00 | 251.350,00 | 251.350,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 73.453,92 | 84.800,00 | 75.700,00 | 71.700,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 38.827,43 | 165.619,00 | 127.332,00 | 127.332,00 |
| | Totale | 2.752.266,11 | 3.064.057,00 | 2.686.983,00 | 2.674.983,00 |

Acquisto beni e servizi

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

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

| | Assestato 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004) | 91.441,14 | 64.000,00 | 43.000,00 | 43.000,00 |
| Gas (PDC U.1.03.02.05.006) | 192.615,50 | 136.500,00 | 102.000,00 | 102.000,00 |
| Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015) | 225.612,52 | 177.300,00 | 155.000,00 | 155.000,00 |
| Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999) | 6.310,00 | 7.000,00 | 10.500,00 | 10.500,00 |
| Totale | 515.979,16 | 384.800,00 | 310.500,00 | 310.500,00 |

Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **non ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

L'Organo di Revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 540.310,00 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 Euro 575.005,83, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dall'allegato A alla delibera di Giunta Comunale n. 14 del 01/03/2023;
- 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 12.112,98 come risultante dall'allegato D alla delibera di Giunta Comunale n. 14 del 01/03/2023;

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di Euro 15.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle

disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 223/2023 del 20-03-2023
Doc. Principale - Class. 4.1 - Copia Documento

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad Euro 1.456.409,80;
- per il 2024 ad Euro 0,00;
- per il 2025 ad Euro 0,00;

L'Organo di Revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state** 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che al bilancio di previsione **è allegato** un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 255/2023 del 20-03-2023
Doc. Principale - Class. 4.1 - Copia Documento

| FINANZIAMENTO OPERE PUBBLICHE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE | | | | | |
|--|--|----------------|--------------|--|----------------|
| | ENTRATA | | | SPESA | |
| CAPITOLO | DESCRIZIONE | IMPORTO | CAPITOLO | DESCRIZIONE | IMPORTO |
| 3960 | PASSAGGIO DA DIRITTO DI SUPERF. A DIRITTI PROPR. | 10.000,00 € | 18450 | ATTREZZATURE SCUOLA MEDIA | 4.000,00 € |
| | | | 18250 | ATTREZZATURE SCUOLA ELEMENTARE | 1.500,00 € |
| | | | 17551 | ACQUISTO E POSA CANCELLO ENTRATA SEDE COMUNALE | 4.500,00 € |
| 4450 | CONTRIBUTO REGIONALE | 40.000,00 € | 19800 | MANUTENZIONE VIA BREDE | 40.000,00 € |
| 0 | AVANZO (COVID) | 10.000,00 € | 17800 | ACQUISTO TOTEM | 10.000,00 € |
| 4061 / 4062 / 4063 / 4064 / 4065 | CONTRIBUTI PNRR DIGITALIZZAZIONE | 141.113,00 € | | REALIZZAZIONE PROGETTI PNRR DIGITALIZZAZIONE | 141.113,00 € |
| 4500 | ONERI URBANIZZAZIONE | 60.000,00 € | 17450 | RESTITUZIONE CORRISPETTIVO ONERI | 840,00 € |
| | | | 17850 | ATTIVITA' RELIGIOSA | 600,00 € |
| | | | 17551 | ACQUISTO E POSA CANCELLO ENTRATA SEDE COMUNALE | 8.000,00 € |
| | | | 20950 | INTERVENTI STRAORDINARI SUL VERDE PUBBLICO | 29.560,00 € |
| | | | 19350 | SISTEMAZIONE MARCIAPIEDI (ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE L.R. 6/89) | 6.000,00 € |
| | | | 19270 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO SEMAFORICO | 15.000,00 € |
| 4040 | CONTRIBUTO REGIONALE MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISTA CICLABILE | 63.096,80 € | 19150 | COMPLETAMENTO REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE | 63.096,80 € |
| 4550 | PROVENTI STANDARD AGGIUNTIVI DI QUALITA' - ATTUAZIONE NORME PGT | 179.000,00 € | 18750 | SISTEMAZIONE IMMOBILE CENTRO SPORTIVO | 114.000,00 € |
| | | | 19050 | COMPLETAMENTO VIA MAGLIO | 50.000,00 € |
| | | | 19250 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE | 15.000,00 € |
| 4155 | CONTRIBUTO MINISTERIALE INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL CANALE IRRIGUO "LUSIGNOLO" POSTO IN LATO OVEST DI VIA MAGLIO, ROGGLIA RUDIANA | 88.200,00 € | 20550 | INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL CANALE IRRIGUO DENOMINATO LUSIGNOLO POSTO IN LATO OVEST DI VIA MAGLIO, ROGGLIA RUDIANA | 88.200,00 € |
| 4150 | CONTRIBUTO MINISTERIALE | 300.000,00 € | 17600 | MANUTENZIONE VILLA ZOPPOLA | 300.000,00 € |
| 4350 | CONTRIBUTO REGIONALE | 300.000,00 € | 18800 | MANUTENZIONE E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTI SPORTIVI | 300.000,00 € |
| 4070 | APPORTO CAPITALE PRIVATO (TERNA) | 265.000,00 € | 17570 | MANUTENZIONE MINI ALLOGGI PER ANZIANI | 130.000,00 € |
| | | | 17445 | TRASFERIMENTI AL PARCO OGGLIO NORD PER REALIZZAZIONE PASSERELLA CICLO PEDONALE PONTE CHE ATTRAVERSA IL FIUME OGGLIO (GREENWAY DELL'OGGLIO) | 135.000,00 € |
| TOTALE ENTRATA | | 1.456.409,80 € | TOTALE SPESA | | 1.456.409,80 € |

Investimenti senza esborsi finanziari

L'Organo di Revisione ha verificato che **non sono programmati** per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere o non intende acquisire** beni con contratto di PPP:

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, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

- anno 2023 - Euro 10.000,00 pari allo 0,033% delle spese correnti;
- anno 2024 - Euro 10.000,00 pari allo 0,037% delle spese correnti;
- anno 2025 – Euro 10.000,00 pari allo 0,037% delle spese correnti;

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 per un importo pari ad Euro 13.287,00
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

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 73.232,00 per l'anno 2023;

Euro 73.232,00 per l'anno 2024;

Euro 73.232,00 per l'anno 2025;

- 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** ha utilizzato il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

L'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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 | 72.232,00 | 72.232,00 | 72.232,00 |

Fondi per spese potenziali

L'Ente non ha effettuato accantonamento al fondo rischi per spese potenziali.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024 che saranno accantonate in sede di consuntivo 2023.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31/12/2022 **non rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali per Euro 20.000,00.

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.

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

| | |
|--|-------------------------|
| | Rendiconto anno 2021 |
|--|-------------------------|

| | |
|-----------------------------------|-----------|
| Fondo rischi contenzioso | 50.000,00 |
| Fondo oneri futuri | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | 0 |
| Altri fondi (specificare:.....) | 0 |

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 229/2023 del 20-03-2023
Doc. Principale - Class. 4.1 - Copia Documento

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 **non ha programmato** operazioni di investimento finanziate da risorse derivanti dal ricorso all’indebitamento

L’indebitamento dell’Ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito (+) | 2.535.389,45 | 2.389.969,66 | 2.807.412,25 | 2.643.012,25 | 2.474.912,25 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 550.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 145.419,79 | 132.557,41 | 164.400,00 | 168.100,00 | 172.000,00 |
| 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 | 2.389.969,66 | 2.807.412,25 | 2.643.012,25 | 2.474.912,25 | 2.302.912,25 |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Oneri finanziari | 76.606,65 | 73.453,92 | 84.800,00 | 75.700,00 | 71.700,00 |
| Quota capitale | 145.419,79 | 132.557,41 | 164.400,00 | 168.100,00 | 172.000,00 |
| Totale fine anno | 222.026,44 | 206.011,33 | 249.200,00 | 243.800,00 | 243.700,00 |

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, pari rispettivamente a Euro 249.200,00, Euro 243.800,00 ed Euro 243.700,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt’oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall’articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi | 76.606,65 | 73.453,92 | 84.800,00 | 75.700,00 | 71.700,00 |
| entrate correnti | 2.509.739,60 | 2.611.922,67 | 3.228.457,00 | 2.855.083,00 | 2.846.983,00 |
| % su entrate correnti | 3,05% | 2,81% | 2,63% | 2,65% | 2,52% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

L’Organo di Revisione ha verificato che l’Ente **prevede** l’estinzione anticipata di prestiti.

L’Organo di Revisione ha verificato che l’Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 2237/2023 del 20-03-2023
Doc. Principale - Class. 4.1 - Copia Documento

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate].

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto le società partecipate non sono in perdita.

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

L'Ente ha provveduto in data 30/11/2022 con proprio provvedimento motivato all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 2631/2023 del 20-03-2023
Doc. Principale - Class. 4.1 - Copia Documento

PNRR

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non si è dotato** di soluzioni organizzative per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni, in quanto sono state attive le misure del PNRR relative alla digitalizzazione e non alle opere pubbliche e, di conseguenza, l'Ente **non ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

| Intervento | Interventi attivati/da attivare | Missione | ComponEnte | Linea d'intervento | Titolarità | Termine previsto | Importo | Fase di Attuazione |
|--|--|----------|------------|---|------------|------------------|-----------|--------------------|
| MISURA 1.4.4 - SPID CIE | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | PNRR INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE | | 13/10/2023 | 14.000,00 | Esecuzione |
| MISURA 1.4.3 - APP IO | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | PNRR INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE | | 14/08/2023 | 8.262,00 | Esecuzione |
| MISURA 1.4.3 - PAGO PA | Interventi da attivare | 1 | 1 | PNRR INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE | | | 15.782,00 | Analisi |
| MISURA 1.4.5 - PND - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | PNRR INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE | | 30/09/2023 | 23.147,00 | Programmazione |
| MISURA 1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - SITO INTERNET | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | PNRR INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE | | 03/07/2023 | 79.922,00 | Programmazione |

L'Organo di Revisione prende atto che ad oggi l'Ente **non** ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non 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

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 2234/2023 del 20-03-2023
Doc. Principale - Class. 4.1 - Copia Documento

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

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.

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 2237/2023 del 20-03-2023
Doc. Principale - Class. 4.1 - Copia Documento

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di Revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio; ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Daniele Morelli



COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 237/2023 del 20-03-2023
Doc. Principale - Class. 4.1 - Copia Documento