

COMUNE DI SESTO SAN GIOVANNI

Provincia di Milano

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Bruno Flavio Mennucci

Dr. Andrea Belotti

Dr. Alberto Laguardia

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 16 del 11/12/2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, 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 2025-2027, del Comune di Sesto San Giovanni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 11/12/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Bruno Flavio Mennucci

Dr. Andrea Belotti

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del d.p.r. 445/2000 e del d.lgs. 82/2005 e s.m.i.)

1. PREMESSA

I sottoscritti Dr. Mennucci Bruno Flavio Presidente, Dr. Belotti Andrea Componente e Dr. Laguardia Alberto (componente dimissionario dal 05.11.2024 e assente giustificato), Revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 19 del 23.07.2024;

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n. 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. n.118/2011;

– che è lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027 è stato approvato dalla Giunta comunale in data 5.12.2024 con delibera n. 183, 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 6.12.2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Sesto San Giovanni registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 79.896 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

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 e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n.122 del 24.07.2024, ha espresso parere con verbale n. 4 del 23.09.2024.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n.15 del 10/12/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale ed elenco annuale dei 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 euro.

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.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 si intende adottato in quanto inserito nel DUP.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del D.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

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

Programmazione triennale del fabbisogno del personale

Si constata che nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione del fabbisogno di personale a livello triennale.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo

46, comma 3, del D.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 è stato redatto e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 07.05.2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

Il precedente Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 15.04.2024 con verbale n. 7.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 54.522.131,62
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 10.010.051,53
b) Fondi accantonati	€ 34.320.735,54
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.408.504,62
d) Fondi liberi	€ 8.782.839,93
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 54.522.131,62

di cui applicato all'esercizio 2024 fino alla data del 5.12.2024 per un totale di € 19.351.794,86 così dettagliato:

Quote accantonate	€ 5.334.337,53
Quote vincolate	€ 5.956.040,23
Quote destinate agli investimenti	€ 996.000,00
Quote disponibili	€ 7.065.417,10

Il precedente Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024 con verbale n.19 del 18.7.2024.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute risultano alla data del 4.12.2024, debiti fuori bilancio per un importo pari a euro 181.623,42.

L'Organo di revisione prende atto che i sopraindicati debiti saranno oggetto di riconoscimento con apposita deliberazione entro il 31.12.2024.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti;
- 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 2025, 2026 e 2027 confrontate con l'assestato 2024 sono le seguenti:

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	19.351.794,86	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 26.267.514,68	€ 13.373.363,14	€ 3.769.268,09	2.393.633,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 57.099.495,00	€ 57.329.600,00	€ 56.725.150,00	€ 57.568.550,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 9.150.165,04	€ 9.743.643,00	€ 9.603.821,00	€ 10.039.138,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 26.055.862,00	€ 24.356.907,00	€ 23.944.934,00	€ 23.899.034,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 36.518.521,96	€ 24.354.130,22	€ 13.491.500,00	€ 7.576.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 3.443.710,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 3.443.710,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 30.001.000,00	€ 26.000.000,00	€ 26.000.000,00	€ 26.000.000,00

TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 231.331.773,54	€ 175.157.643,36	€ 153.534.673,09	€ 147.476.355,00
-----------------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 105.828.298,54	€ 96.915.143,97	€ 95.107.478,41	€ 94.477.255,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 71.109.095,00	€ 31.234.656,39	€ 11.440.670,68	€ 5.992.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 3.443.710,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 949.670,00	€ 1.007.843,00	€ 986.524,00	€ 1.007.100,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 30.001.000,00	€ 26.000.000,00	€ 26.000.000,00	€ 26.000.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 231.331.773,54	€ 175.157.643,36	€ 153.534.673,09	€ 147.476.355,00

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2025, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha iscritto il Fondo nel bilancio di previsione.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2025 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 13.373.363,14
FPV di parte corrente applicato	€ 3.209.796,97
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 10.163.566,17
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 4.472.967,65
FPV corrente:	€ 2.506.097,41
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 542.464,41
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 1.963.633,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 1.263.170,68
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 1.263.170,68
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio	€ -

precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	€ -

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 1.254.763,97
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 1.955.033,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ -
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ -
Totale FPV entrata parte corrente	€ 3.209.796,97
Entrata in conto capitale	€ 10.163.566,17
Assunzione prestiti/indebitamento	€ -
Totale FPV entrata parte capitale	€ 10.163.566,17
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
TOTALE	€ 13.373.363,14

6.2. 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.

6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		53.414.829,40			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		3.209.796,97	2.506.097,41	1.963.633,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale 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	(+)		91.430.150,00	90.273.905,00	91.506.722,00

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		96.915.143,97	95.107.478,41	94.477.255,00
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			2.506.097,41	1.963.633,00	1.963.633,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			4.960.600,00	4.944.050,00	4.944.050,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.007.843,00	986.524,00	1.007.100,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-3.283.040,00	-3.314.000,00	-2.014.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		3.500.000,00	3.500.000,00	2.200.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		216.960,00	186.000,00	186.000,00
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
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		10.163.566,17	1.263.170,68	430.000,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		24.354.130,22	13.491.500,00	7.576.000,00
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	(-)		3.500.000,00	3.500.000,00	2.200.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(+)		216.960,00	186.000,00	186.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		31.234.656,39 1.263.170,68	11.440.670,68 430.000,00	5.992.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE					

W = O + J + J1 - J3 + 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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione rileva quanto segue:

- l'importo di euro 216.960,00 di entrate di parte corrente destinato a spese in conto capitale è costituito da:

- Ampliamento illuminazione pubblica euro 90.000,00
- Spese condominiali straordinarie immobili com.li euro 43.000,00
- Acquisto arredi biblioteca comunale (Adesione piattaforma ArtBonus) euro 1.000,00
- Manutenzione straordinaria stabili com.li euro 5.000,00
- PNRR Miss5 C2 – linea 1.2- Percorsi di autonomia per persone con disabilità – dotazioni e arredi immobile CAM euro 30.960,00
- Contributo investimenti Consorzio Parco Nord Milano euro 47.000,00

- l'importo delle entrate in conto capitale destinato a spese correnti, per le tipologie di interventi rese ammissibili dall'art. 1 comma 460 della legge 232/2016 (manutenzioni ordinarie di opere di urbanizzazione primaria e secondaria) è costituito da oneri di urbanizzazione pari a:
euro 3.500.000,00 nel 2025, euro 3.500.000,00 nel 2026 ed euro 2.200.000,00 nel 2027.

- l'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023	2024 (*)
Disponibilità:	31.448.526,95	38.926.397,08	45.324.520,01	53.414.829,40
di cui cassa vincolata	192.623,47	1.076.571,83	1.051.664,91	1.554.564,40

(*) dato presunto al 31.12.2024

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;

- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;

- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono riversate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata 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;
- i singoli dirigenti 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 1.554.564,40;

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1. Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2025-2027, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,75% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 12.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato le previsioni di gettito in considerazione degli incassi dell'anno di imposta 2023 e della perdita di gettito conseguente la riduzione dell'aliquota e sulla base delle simulazioni effettuate sul portale del federalismo fiscale del MEF.

L'Organo di revisione osserva che l'Ente ha previsto per l'anno 2025 la somma di euro 150.000,00 derivante da avvisi di accertamento.

IMU

L'Ente ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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

IMU	Esercizio 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU	€ 15.030.000,00	€ 16.900.000,00	€ 16.900.000,00	€ 16.900.000,00

L'Organo di revisione rileva che l'incremento della previsione del gettito IMU è dovuto all'aumento della base imponibile conseguente all'attività accertativa.

TARI

Il gettito ordinario stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
TARI	€ 15.497.980,00	€ 15.564.300,00	€ 15.564.300,00	€ 15.564.300,00
FCDE competenza	€ 2.782.608,11	€ 2.953.888,35	€ 2.953.888,35	€ 2.953.888,35

L'Organo di revisione osserva che il termine per approvare i PEF del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva è disallineato rispetto a quello stabilito dal TUEL per l'approvazione del bilancio di previsione, in quanto il comma 5-quinquies dell'art. 3 del D.L. n. 228/2021 fissa al 30 aprile di ciascun anno il termine per i suddetti adempimenti.

Si rileva che la previsione dell'anno 2025 di euro 15.564.300,00 è stata formulata sulla base del Piano economico finanziario pluriennale 2022-2025 approvato nel 2022 e oggetto di aggiornamento biennale nel 2024 con delibera Consiliare n.13 del 7.5.2024.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito il seguente tributo:

Altri Tributi	Esercizio 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Imposta di soggiorno	€ 820.000,00	€ 1.050.000,00	€ 1.050.000,00	€ 1.050.000,00
Totale	€ 820.000,00	€ 1.050.000,00	€ 1.050.000,00	€ 1.050.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art. 4 comma 1 ter del D.lgs. n. 23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, non avviene anche tramite il sistema pago PA.

L'Organo di revisione prende atto che l'imposta di soggiorno sarà destinata in conformità al disposto normativo di cui all'art. 4 comma 1 ter del D. Lgs 23/2011.

Fondo di Solidarietà Comunale

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha stimato per l'anno 2025 il Fondo in euro 10.761.000, in riduzione rispetto al 2024, per effetto della sottrazione delle quote vincolate alla spesa sociale, confluite nei trasferimenti a titolo di "Fondo Speciale Equità Livello dei Servizi" per un importo analogo e al lordo dei contributi alla finanza pubblica spettanti a titolo di FSC.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 1.150.000,00	€ 29.256,21	€ 500.000,00	€ 12.720,09	€ 500.000,00	€ 12.720,09
Recupero evasione TASI	€ 11.000,00	€ -	€ 11.000,00	€ -	€ 11.000,00	€ -
Recupero evasione TARI	€ 350.000,00	€ 64.964,27	€ 350.000,00	€ 64.964,27	€ 350.000,00	€ 64.964,27
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -		€ -		€ -	
Recupero evasione occupazione suolo pubblico	€ 60.000,00	€ -	€ 60.000,00	€ -	€ 60.000,00	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00	€ -

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

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha previsto i seguenti trasferimenti come da tabella sotto riportata.

L'Organo di revisione osserva che all'interno dei trasferimenti correnti sono state previste le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023 pari ad euro 62.227,00 per l'anno 2025.

Si riporta di seguito il dettaglio dei trasferimenti previsti per l'anno 2025 da Amministrazioni Centrali ammontanti ad euro 5.752.259,00:

- | | | |
|--|------|--------------|
| • trasferimenti statali non fiscalizzati | euro | 1.580.850,00 |
| • fondo speciale equità livello dei servizi" | euro | 855.000,00 |

• sostegno di minori stranieri non accompagnati	euro	600.000,00
• fondo povertà	euro	1.339.364,00
• centri estivi e altri servizi socio educativi	euro	79.350,00
• fondo per accoglienza migranti	euro	180.000,00
• pnrr missione 5c2-linea 1.2-c44h22000870006- percorsi di autonomia per persone con disabilità	euro	209.115,00
• pnrr missione 5 c2 supervisione - burn out	euro	94.050,00
• sistema integrato servizi educativi 0-6	euro	325.230,00
• contributo (mibact) per acquisto straordinario libri	euro	10.000,00
• contributo statale assistenza alunni con disabilità	euro	226.000,00
• rimborso stato servizio mensa insegnanti statali	euro	247.000,00
• indennità di ordine pubblico	euro	6.300,00

Si constata che l'Ente ha inoltre previsto per l'anno 2025 trasferimenti da Amministrazioni Locali per euro 3.990.234,00 di cui da Regione per euro 3.949.734,00, Provincia per euro 3.000,00 e da Comuni per euro 37.500,00.

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Accertato 2023	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanzioni ex art.208 co 1 cds	1.117.545,86	2.100.000,00	2.150.000,00	2.150.000,00	2.150.000,00
TOTALE SANZIONI	1.117.545,86	2.100.000,00	2.150.000,00	2.150.000,00	2.150.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità accantonato in bil	921.832,04	856.646,00	745.972,00	745.972,00	745.972,00
Percentuale fondo (%)	82,49%	40,79%	34,70%	34,70%	34,70%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 702.014,00 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.184 del 5.12.2024, l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE) di euro 702.014,00 (pari al 50% dei proventi al netto del FCDE) agli interventi di cui all'art. 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 quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente per euro 702.014,00.

Si constata che la Giunta con la delibera sopra citata, ha destinato la somma di euro 80.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

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 l'esercizio 2023 in data 17.06.2024.

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

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Accertato 2023	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	2.585.421,16	2.902.550,00	2.732.400,00	2.732.400,00	2.732.400,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	7.066.330,07	6.780.855,00	7.195.155,00	7.195.155,00	7.195.155,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	9.651.751,23	9.683.405,00	9.927.555,00	9.927.555,00	9.927.555,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	689.736,85	727.015,75	999.847,39	999.847,39	999.847,39
Percentuale fondo (%)	7,15%	7,51%	10,07%	10,07%	10,07%

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

7.1.6. 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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 30.400,00	€ 20.400,00	€ 20.400,00	€ 20.400,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 6.323.150,00	€ 6.372.900,00	€ 6.286.800,00	€ 6.236.800,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 102.846,54	€ 105.465,42	€ 105.465,42	€ 105.465,42
Percentuale fondo (%)	1,62%	1,65%	1,67%	1,69%

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

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 individuale, è previsto nella spesa, sia per l'anno 2025, che per il 2026 e per il 2027, un fondo svalutazione crediti di euro 105.465,42.

Si rileva che l'Organo esecutivo con propria deliberazione n. 182 del 5.12.2024 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 50,79%.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a adeguare le tariffe dei servizi a domanda in ragione della variazione dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo prevista per il 2025-2026 (+1,7%).

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2023	2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
----------	----------------	------	-----------------	-----------------	-----------------

			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	2.962.205,42	2.650.000,00	3.000.000,00	126.152,14	3.000.000,00	126.152,14	3.000.000,00	126.152,14

L'Organo di revisione rileva che l'incremento della previsione dei proventi per l'intero triennio è dovuto all'aumento della base imponibile conseguente all'attività accertativa.

7.1.8. Entrate da titoli abilitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abilitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2023 (rendiconto)	€ 1.117.545,86	993.823,56	123.722,30
2024 (assestato)	€ 5.860.000,00	€ 3.500.000,00	€ 2.360.000,00
2025	€ 4.170.000,00	€ 3.500.000,00	€ 670.000,00
2026	€ 5.670.000,00	€ 3.500.000,00	€ 2.170.000,00
2027	€ 3.680.000,00	€ 2.200.000,00	€ 1.480.000,00

Si rileva che l'Ente ha previsto per l'anno 2025 proventi a scomputo oneri per euro 5.971.000,00.

L'Organo di revisione raccomanda all'Ente il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

7.2. Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 sono le seguenti:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 22.256.378,07	€ 21.992.514,00	€ 21.902.678,00	€ 22.132.628,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 3.029.643,29	€ 1.486.890,00	€ 1.473.161,00	€ 1.494.511,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 60.359.787,66	€ 55.177.705,56	€ 54.142.357,41	€ 53.687.510,00
104	Trasferimenti correnti	€ 7.434.647,68	€ 6.617.989,00	€ 6.501.624,00	€ 6.427.119,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi (*)	€ 678.545,00	€ 718.338,00	€ 688.015,00	€ 656.644,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 344.995,87	€ 99.500,00	€ 95.750,00	€ 75.950,00
110	Altre spese correnti	€ 11.724.300,97	€ 10.822.207,41	€ 10.303.893,00	€ 10.002.893,00
Totale		€ 105.828.298,54	€ 96.915.143,97	€ 95.107.478,41	€ 94.477.255,00

(*) l'importo comprendente anche le previsioni degli interessi passivi diversi da quelli per il mutuo (anticipazione di cassa, depositi cauzionali ecc).

7.2.1. Spese di personale

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

L'Ente, ricorrendone i presupposti, 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). Pertanto, l'Organo di revisione dovrà asseverare il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio ai fini dell'utilizzo della capacità assunzionale che verrà espresso sul Piano Triennale per il Fabbisogno di Personale 2025-2027.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa prevista per l'esercizio 2025 pari a euro 21.992.514,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 24.208.578,87, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- con i 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 649.012,20.

7.2.2. Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, 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 2025-2027 è di euro 411.296,54.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 89 del TUEL, si 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.

7.3. Spending review

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

- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);
- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);
- ha stanziato tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri per euro 365mila nel 2025 e per euro 260mila nel 2026 e 2027.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 31.234.656,39;
- per il 2026 ad euro 11.440.670,68;
- per il 2027 ad euro 5.992.000,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2025	2026	2027
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 5.971.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 5.971.000,00	€ 0,00	€ 0,00

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2025 - euro 300.000,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 300.000,00 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 300.000,00 pari allo 0,32 % delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 355.000,00;
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) così dettagliato:

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 4.960.600,00	€ 4.944.050,00	€ 4.944.050,00

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;
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al D.M. del 25/07/2023 (media semplice);
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- che l'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al D.M. del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- che l'Ente ai fini del calcolo della media si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione, ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, ha esaminato il report predisposto dall'Avvocatura contenente l'elenco dei giudizi/cause in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza per un importo complessivo di 352.216,46 euro. I Revisori, a conclusione delle verifiche, ritengono congruo lo stanziamento del fondo rischi contenzioso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali come di seguito esposto:

Missione 20, programma 3	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
Fondo perdite società partecipate/organismi part.	€ 9.300,00	€ -	€ -
Fondo passività potenziali	€ -	€ -	€ -
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 6.210,00	€ 6.210,00	€ 6.210,00
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ -	€ -	€ -
Fondo compensi professionali avvocatura comunale	€ 43.790,00	€ 43.790,00	€ 43.790,00
Fondo TFR portieri comunali	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00
F.do innovazione 20%	€ 160.000,00	€ 160.000,00	€ 160.000,00
Totale	€ 256.800,00	€ 247.500,00	€ 247.500,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027 nell'avanzo di amministrazione 2023, al netto delle quote utilizzate, per euro 2.144.310,65.

Si riporta di seguito l'accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto (2023) approvato:

Fondo rischi contenzioso	1.672.803,38
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	419.575,43
Altri fondi (specificare:)	3.170.268,92
Fondo rinnovi contrattuali	2.607.064,65
F.do acc.to compensi prof. Avvocatura	71.304,68
F.do acc.to portieri case comunali	72.000,00
Indennità di fine mandato	9.384,00
F.do 10% alien. dest. estinzione mutui e prestiti	410.515,59

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispettasse i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio 2025 ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili.

L'Organo di revisione ha appurato 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.

9. INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha appurato 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.

Nel triennio 2025-2027 non è prevista l'accensione di nuovi mutui.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	19.034.801,19	18.084.976,92	20.579.909,62	19.572.112,51	18.585.673,83
Nuovi prestiti (+)	0,00	3.443.705,11	0,00	0,00	0,00
di cui da rinegoziazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	949.824,27	948.772,41	1.007.797,11	986.438,68	1.007.066,10
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui da rinegoziazioni	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	18.084.976,92	20.579.909,62	19.572.112,51	18.585.673,83	17.578.607,73

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	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	619.481,69	667.480,34	712.645,81	682.338,83	651.103,61
Quota capitale	949.824,27	948.772,41	1.007.797,11	986.438,68	1.007.066,10
Totale fine anno	1.569.305,96	1.616.252,75	1.720.442,92	1.668.777,51	1.658.169,71

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 2.046.088,25 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.

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	619.481,69	667.480,34	712.645,81	682.338,83	651.103,61
entrate correnti	82.254.749,06	85.477.884,54	87.832.160,63	92.305.522,04	91.430.150,00
% su entrate correnti	0,75%	0,78%	0,81%	0,74%	0,71%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha appurato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art. 3 comma 17 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari.

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

- non prevede l'estinzione anticipata di prestiti;
- non ha previsto in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio";
- ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali non è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2025	2026	2027
Garanzie prestate in essere	455.539,27	415.824,44	374.509,86
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	455.539,27	415.824,44	374.509,86

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023.

L'Organo di revisione, dalla tabella sotto esposta, visti i risultati di esercizio, prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

<i>Organismo Partecipato</i>	<i>Capitale sociale</i>	<i>%</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Valore della Produzione</i>	<i>Risultato Conto Economico</i>

Cap Holding Spa	571.381.786	9,98	895.088.390	436.239.823	42.750.840
ZEROC Spa	2.000.000	7,6	2.702.147	2.652.320	-480.125
CTP spa in liquidazione giudiziale	100.000	41,71			
BCC Milano	52.515.530	0,0007	428.690.617		70.973.925

<i>Denominazione partecipate</i>	<i>Capitale sociale</i>	<i>Quota %</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Valore della Produzione</i>	<i>Risultato Conto Economico</i>
Afol Metropolitana	1.099.754	1,51	5.431.514	29.024.478	111.688
Cimep - in liquidazione		35,1	dati non disponibili		
Culture socialità biblioteche network operativo	436.419	11,14	604.629,00	6.878.801	1.596
Parco Nord	12.168.690,15	5,7	33.410.311,75	7.196.229,44	387.138,78
Fondazione Comunitaria Nord Milano Onlus	900.000	3,31	15.617.438,00	1.240.259	-277.953
Fondazione ISEC Onlus	1.327.714	33,34	1.502.505	262.796	15.449
Fondazione La Pelucca	4.220.676	50	3.278.638	11.092.870	71.772
Fondazione GeneriAmo	183.250	100	283.524	1.932.795	-6.347
PIM - Centro studi programmazione intercom.le area metropolitana	100.000	1,93	1.296.455	2.055.958	10.002
FPMCI -Fondo prov. milanese per la coop. Internazionale	23.702	4,54	dati non disponibili		
I.T.S. Lombardia Meccatronica Fondazione in partecipazione	100.000	3,7	535.541	2.406.904	3.178
A.T.P.L. Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino della Città Metropolitana di Milano, Monza e Brianza, Lodi e Pavia	0,00	5,7066	1.403.137,53	128.971.132,78	791.561,60

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 era tenuto ad effettuare per le società ZeroC Spa e Fondazione GeneriAmo 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 la perdita di esercizio è stata contestualmente coperta con le riserve iscritte in Patrimonio netto e/o con il Patrimonio netto.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2023	Quota ente	Fondo
Fondazione comunitaria Nord Milano Onlus	- 277.953,00	3,31%	9.300,00
TOTALE			9.300,00

L'Organo di revisione rileva che l'Ente, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016, dovrà effettuare entro il 31.12.2024, la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2023.

Garanzie rilasciate

L'Organo di revisione osserva che le garanzie rilasciate dall'Ente a favore di organismi diversi da quelli partecipati sono così dettagliate (importi in euro):

Denominazione sociale	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
Associazione sportiva dilettantistica "Gruppo Sportivo Rondo Dinamo"	Polizza fideiussoria passiva art. 207 Tuel	165.000,00
Associazione sportiva dilettantistica "SESTO 2012"	Polizza fideiussoria passiva art. 207 Tuel	480.000,00

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. n.175/2016)

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico, così come indicato nel DUP 2025/2027.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR non produce effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR sono in linea con gli obiettivi attesi.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati e indicati nel DUP 205/2027:

Intervento - Opere	Interventi attivati/da attivare	Miss	Comp	Linea d'interv	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
VILLA VISCONTI D'ARAGONA (SEDE BIBLIOTECA CENTRALE VICOLO DE PONTI)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già	M5	C2	Inv. 2.1	Ministero dell'Interno	2026	4.535.520,00	4.535.520,00	1.833.554,34	Lavori affidati ed in corso di esecuzione

	destinatario									
SCUOLA "FORLANINI"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	Inv. 2.2	Ministero dell'Istruzione e Merito	2026	2.454.325,00	2.454.325,00	660.148,53	Lavori affidati ed in corso di esecuzione
SCUOLA "MARZABOTTO"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	Inv. 2.1	Ministero dell'Interno	2026	5.866.553,68	5.866.553,68	3.160.792,10	Lavori affidati ed in corso di esecuzione
RICONVERSIONE EX ASILO MONTESSORI IN CENTRO POLIFUNZIONALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C1	Inv. 1.1	Ministero dell'Istruzione e Merito	2026	3.300.000,00	3.300.000,00	567.799,37	Lavori affidati ed in corso di esecuzione
RICOSTRUZIONE NIDO SAVONA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	Inv. 1.1	Ministero dell'Istruzione e Merito	2026	2.534.400,00	2.534.400,00	649.255,58	Lavori affidati ed in corso di esecuzione
PIANI URBANI INTEGRATI – PROGETTO COME-IN". QUARTIERE PRIMAVERA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	Inv. 2.2	Ministero dell'Interno	2026	5.500.000,00	5.500.000,00	2.320.438,33	Lavori affidati ed in corso di esecuzione
BICIPOLITANA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C2	Sub-Inv 4.1.2	Ministero Infrastrutture e della mobilità sostenibile	2026	1.220.911,00	1.220.911,00	697.948,08	Entro il 31.12.2023 raggiunto l'obiettivo relativo al completamento di Km 2; in affidamento la realizzazione di ulteriore Km 3 da concludere entro il 31.12.2026
PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - RIQUALIFICAZIONE INTERVENTO VIA CAMPESTRE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	Inv. 1.2	Ministero del Lavoro e Politiche Sociali	2025	146.960,00	116.000,00	-	Lavori affidati ed in corso di esecuzione

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 effettuerà nel corso del 2025 verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

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.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio dei Revisori rileva che anche per il bilancio di previsione 2025/2027, l'equilibrio della parte corrente presuppone l'accertamento di entrate non continuative relative, in particolare, alle entrate da recupero evasione tributaria e dall'utilizzo di proventi da concessioni edilizie per il finanziamento di spese correnti. Si raccomanda, pertanto, un attento e costante monitoraggio di tali entrate al fine del mantenimento degli equilibri di bilancio 2025/2027.

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati.

Li, 11/12/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Bruno Flavio Mennucci

Dr. Andrea Belotti

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del d.p.r. 445/2000 e del d.lgs. 82/2005 e s.m.i.)