

COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2023

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'organo di revisione

DOTT. Agostino POZZOLI

DOTT. Luca BISCEGLIE

DOTT.ssa Elena PARISSENTI

p

Comune di MALNATE
L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL 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 D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 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 Malnate, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 29 marzo 2023

L'organo di revisione
DOTT. Agostino POZZOLI
DOTT. Luca BISCEGLIE
DOTT. ssa Elena PARISSENTI

Sommarrio

VERIFICHE PRELIMINARI	PAG. 4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	PAG. 6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	PAG. 6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021.....	PAG. 6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	PAG. 7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli e prev. di cassa.....	PAG. 8
2. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale 2023-2025.....	PAG. 9
3. Fondo pluriennale vincolato.....	PAG. 11
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	PAG. 12
5. Finanziamento della spesa del titolo II.....	PAG. 13
6. Nota integrativa.....	PAG. 14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	PAG. 15
7. Verifica della coerenza interna.....	PAG. 15
8. Verifica della coerenza esterna.....	PAG. 19
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2023.....	PAG. 20
A) ENTRATE CORRENTI.....	PAG. 21
B) ENTRATE/SPESE IN CONTO CAPITALE.....	PAG. 27
C) SPESE CORRENTI.....	PAG. 31
Spese di personale.....	PAG. 31
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25/06/2008, n. 112 - conv. nella Legge 133/2008).....	PAG. 32
Spese sottoposte a vincoli di legge	PAG. 32
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	PAG. 32
Fondo di riserva di competenza.....	PAG. 32
Fondo di riserva di cassa.....	PAG. 33
Fondo spese potenziali.....	PAG. 33
Fondo Garanzia Debiti Commerciali	PAG. 33
Previsioni di cassa.....	PAG. 33
D) SPESE PER MISSIONE.....	PAG. 34
INDEBITAMENTO	PAG. 38
ORGANISMI PARTECIPATI.....	PAG. 39
PNRR	PAG. 41
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	PAG. 43
CONCLUSIONI.....	PAG. 45

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti DOTT. Agostino POZZOLI, DOTT. Luca BISCEGLIE DOTT.SSA Elena PARISSENTI revisori nominati con delibera del Consiglio Comunale n. 57 del 30/09/2021,

- Premesso che l'Ente deve redigere il Bilancio di Previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di Bilancio allegato 9) al D.lgs.118/2011;
- hanno ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla Giunta in data 14/03/2023 con delibera n. 33 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
- il Documento Unico di Programmazione contenente il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 21 D.Lgs. 50/2016, la programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del D.Lgs. 267/2000, il Programma delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali;
- rendiconto dell'esercizio 2021;
- le risultanze del rendiconto 2021 dell'Azienda Speciale Municipalizzata per la Farmacia e Servizi Socio Sanitari;
- la certificazione sulla inesistenza di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario ai sensi dell'art. 172, comma 1, lett. C del D.Lgs.267/2000;
- la delibera della Giunta Comunale n. 25 del 14/03/2023 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- le deliberazioni di Giunta Comunale n. 28 del 14/03/2023 e n. 29 del 14/03/2023 con la quale sono determinate, per l'esercizio 2023, le tariffe e le aliquote relative a tributi, concessioni e servizi comunali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 30 del 14/03/2023 con la quale sono proposte al Consiglio Comunale, per l'esercizio 2023, la misura della aliquota applicabile per l'addizionale comunale all'IRPEF, nonché le detrazioni e le esenzioni relative;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 14/03/2023 con la quale sono state approvate le aliquote IMU per l'anno 2023;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 della Legge 133/08);
- l'importo previsto nel bilancio di previsione 2023 per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, legge 133/08), che risulta pari ad €. 14.950,00;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- il quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
 - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
 - il prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - il prospetto dei trasferimenti erariali;
 - il prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
-
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel ed il D.Lgs. 118/2011 e D.Lgs. 126/2014 (ARMONIZZAZIONE SISTEMI CONTABILI);
 - visto il regolamento di contabilità vigente;

hanno 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 Tuel.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti 2022 del bilancio di previsione 2022/2024.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

A. GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2021 risulta in equilibrio e rileva che con atto di Consiglio Comunale n. 50 del 31/07/2021 è stato garantito il permanere degli equilibri di bilancio; successivamente con atto n. 26 del 18/05/2022 è stato approvato il Rendiconto per l'esercizio 2021.

In seguito all'invio della certificazione covid19 per l'anno 2021, con determina del Responsabile dell'Area Finanziaria nr. 371 del 12/07/2022 munita di parere di questo collegio rilasciato in data 06/07/2022, sono stati rideterminati alcuni allegati del conto consuntivo.

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

	31/12/21
Risultato di amministrazione	10.076.814,79
di cui	
a) Fondi vincolati	812.600,47
b) Fondi accantonati	3.678.216,08
c) Fondi destinati ad investimenti	2.276.274,15
d) Fondi liberi	3.309.724,09
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	10.076.814,79

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

	2020	2021	2022
Disponibilità	15.738.305,09	16.130.467,13	16.502.823,14
di cui vincolata	112.638,85	222.893,15	350.242,58

Nell'anno 2022 il Comune di Malnate non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

1. Verifica pareggio finanziario

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2023-2025, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Esercizio 2023

1 di 1

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	16.502.623,14								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato									
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.484.900,00	8.770.674,97	5.414.317,35	1.394.317,35	Titolo 1 - Spese correnti	12.401.810,30	10.692.811,00	10.386.730,00	10.322.320,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.535.395,00	2.416.679,00	2.196.212,00	2.128.752,00	- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.855.891,00	2.571.883,00	2.493.768,00	2.497.668,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.361.757,21	14.008.675,97	7.633.467,35	2.764.317,35
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.325.900,00	5.263.850,00	2.149.150,00	1.300.000,00	- di cui Fondo pluriennale vincolato		5.414.317,35	1.394.317,35	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato					Titolo 4 - Rimborsi di prestiti				
Totale entrate finali.....	16.202.086,00	15.976.812,00	12.652.530,00	11.739.820,00	Totale spese finali.....	20.763.567,51	24.701.486,97	18.020.197,35	13.086.637,35
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto	46.000,00	46.000,00	46.650,00	47.500,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.495.000,00	2.495.000,00	2.095.000,00	2.095.000,00	Titolo 6 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.497.000,00	2.495.000,00	2.095.000,00	2.095.000,00
Totale Titoli.....	18.698.086,00	19.521.812,00	15.797.530,00	14.884.820,00	Totale Titoli.....	23.306.567,51	28.292.486,97	21.211.847,35	16.279.137,35
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	35.200.909,14	28.292.486,97	21.211.847,35	16.279.137,35	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	23.306.567,51	28.292.486,97	21.211.847,35	16.279.137,35
Fondo di cassa finale presunto	11.894.341,53								

2. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anni 2023-2025

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:



COMUNE DI MALNATE
Provincia di Varese

Esercizio 2023

1 di 2

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio esercizio		16.502.823,14			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		65.649,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		10.712.962,00 0,00	10.503.380,00 0,00	10.439.820,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		10.692.811,00 0,00 780.000,00	10.386.730,00 0,00 780.000,00	10.322.320,00 0,00 780.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		46.000,00 0,00 0,00	46.650,00 0,00 0,00	47.500,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			39.800,00	70.000,00	70.000,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		150.000,00 0,00	100.000,00 0,00	100.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		189.800,00	170.000,00	170.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		8.705.025,97	5.414.317,35	1.394.317,35
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		5.263.850,00	2.149.150,00	1.300.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)		150.000,00	100.000,00	100.000,00



BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		189.800,00	170.000,00	170.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		14.008.675,97 5.414.317,35	7.633.467,35 1.394.317,35	2.764.317,35 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
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 attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
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 liquidita'	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

3. Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

BILANCIO 2023 FONTI DI FINANZIAMENTO F.P.V.	
FPV 2023	
PARTE CORRENTE	65.649,00
PARTE CAPITALE	8.705.025,97
TOTALE	8.770.494,97
FONTI DI FINANZIAMENTO	
FPV CORRENTE	
DA GESTIONE CORRENTE	3.372,05
DA GESTIONE ANNI PRECEDENTI	62.276,95
FPV CAPITALE	
DA GESTIONE 2022	
FRONTALIERI	603.766,58
ONERI	170.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE CENTRO RIUSO	77.836,00
CONTRIBUTO REGIONALE PARCHI INCLUSIVI	1.008,44
PNRR	338.256,05
AVANZO VINCOLATO INVESTIMENTI PUMS	889.500,00
AVANZO LIBERO POLO CIVICO	1.452.780,00
TOTALE	3.533.147,07
DA GESTIONE ANNI PRECEDENTI	
CONTR. STATALE	23.337,85
CONTR. REGIONALE	62.224,74
AVANZO AMM.NE ANNI PASSATI	4.285.689,50
FRONTALIERI ANNI PREC	786.899,73
ONERI	10.287,85
ALIENAZIONI ANNI PREC.	3.439,23
TOTALE	5.171.878,90
TOTALE FPV CAPITALE	8.705.025,97

TOTALE FPV	8.770.674,97
------------	--------------

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Nel Bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti

ENTRATE NON RICORRENTI	2023	2024	2025
Contributo per permesso di costruire			
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada parte eccedente			
Rimborso spese consultazioni elettorali e referendarie	94.250,00	78.150,00	78.150,00
TOTALE	94.250,00	78.150,00	78.150,00

SPESE DEL TITOLO I NON RICORRENTI	2023	2024	2025
Consultazioni elettorali e referendarie	94.250,00	78.150,00	78.150,00
Spese per eventi calamitosi			
Sentenze esecutive e patti equiparati			
Ripiano disavanzi e organismi partecipati			
Penale estinzione anticipata prestiti			
Altre da specificare			
TOTALE	94.250,00	78.150,00	78.150,00

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa al netto del fondo pluriennale vincolato è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

<u>Mezzi propri</u>		
- avanzo di amministrazione per investimenti	-	
- contributi per il rilascio permessi di costruire	100.000,00	
- alienazione di beni	20.000,00	
- entrate cimiteriali	-	
- entrate correnti - codice della strada	181.050,00	
- fondo innovazione	8.750,00	
Totale mezzi propri		309.800,00
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui (Regione Lombardia)	-	
-contributi statali per frontalieri	1.100.000,00	
- contributi Stato	1.083.950,00	
- contributi da bandi		
- PNRR rigenerazione urbana	1.875.000,00	
- PNRR piccole opere	90.000,00	
- PNRR medie opere	150.000,00	
- PNRR transizione digitale	313.900,00	
- contributi provinciali	-	
- contributi regionali	376.000,00	
- altri mezzi di terzi (FOGNATURA E DEPURAZIONE)	-	
- recupero da privati per sistemazione edifici di terzi	5.000,00	
Totale mezzi di terzi		4.993.850,00
TOTALE RISORSE		5.303.650,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		5.303.650,00

6. Nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

7.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

7.1.1. 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 indicazioni e agli schemi di cui al Decreto Ministero delle Infrastrutture e Trasporti n.14 del 16 gennaio 2018.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Il programma è stato adottato con atto della Giunta Comunale n. 147 del 29/09/2022, è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi. Il programma è stato aggiornato con atto della Giunta Comunale nr. 26 del 14/03/2023.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori d'importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 21 del D.Lgs. 50/2016, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima dei tempi di esecuzione.

7.1.2. PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario pari o superiore ad € 40.000,00 è stato redatto ai sensi dei commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto ministero delle Infrastrutture e Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 10 del 02/02/2023 è stato adottato il programma biennale degli acquisti di beni e servizi per gli anni 2023 e 2024.

7.1.3. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO 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 atto di Giunta Comunale n. 24

del 13/03/2023. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere relativo in data 01/03/2023 ai sensi dell'art. 19 della Legge 448/2001.

La programmazione del fabbisogno di personale per il periodo 2023/2025 è inserita all'interno del DUP.

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art. 1, comma 557 della legge 296/2006, integrato dal comma 1, dell'art. 76 della legge 133/2008 subiscono la seguente variazione:

SPESA DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE AI SENSI ART.1 COMMA 557 DELLA L. N. 296/2006			
ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	VALORE MEDIO TRIENNIO
€ 2.373.099,56	€ 2.347.633,84	€ 2.343.296,96	€ 2.354.676,79

TITOLO I INTERVENTO 01 Spesa per trattamento fisso e accessorio	personale a tempo indeterminato		€ 2.783.259,26
	personale a tempo determinato		
	segretario comunale		
	lavoro flessibile		
	personale ex artt.90 e 110 T.U.E.L.		
	Collaborazioni coordinate e continuative		
	oneri contributivi e assistenziali carico ente		
	personale in posizione di comando		
	Personale in organismi partecipati senza estinzione rapporto di lavoro		
	LSU		
spese per straordinari consultazioni elettorali a carico ente			
personale in convenzione			
TITOLO I INTERVENTO 05 - TRASFERIMENTI (ad altri enti per spese personale)			€ 0,00
TITOLO I INTERVENTO 07 - IRAP			€ 171.405,90
TITOLO IV SPESE ANTICIPATE PER CONTO TERZI			
TOTALE			€ 2.954.665,16
TITOLO I INTERVENTO 03 - COMPONENTI DA AGGIUNGERE ALLA SPESA DI PERSONALE			
Spese per mensa o servizio sostitutivo mensa (cap. 26)		€ 26.500,00	€ 38.930,00
Spese per la formazione		€ 10.430,00	
Spesa per somministrazione lavoro/voucher/inserimenti lavorativi		€ 2.000,00	
Altro: rimborsi da altri enti		€ 0,00	
TOTALE SPESA DI PERSONALE AL LORDO DELLE COMPONENTI DA ESCLUDERE			€ 2.993.595,16
COMPONENTI DA DETRARRE DALLA SPESA COMPLESSIVA			
Spese per rimborsi missioni		€ 0,00	€ 10.430,00
Spese per la formazione		€ 10.430,00	
Diritti di rogito Segretario comunale compresi oneri e irap		€ 17.928,00	€ 37.928,00
Compensi Istat		€ 0,00	
Compensi incentivanti progettazione compresi oneri e irap		€ 0,00	
Compensi incentivanti ICI compresi oneri e irap		€ 0,00	
Spesa titolo IV anticipata per conto terzi (es. elezioni a carico stato)		€ 20.000,00	€ 106.102,46
Spesa per il personale appartenente alle categorie protette (quota d'obbligo)	retribuzioni	€ 83.427,00	
	oneri riflessi	€ 22.675,46	
Quota rimborso altro Comune per convenzione di segreteria		€ 32.295,91	
Quota rimborso Leggi regionali per dipendenti provenienti da comunità montane		€ 0,00	€ 67.415,30
Spesa di personale totalmente a carico di finanziamenti privati o comunitari			
Quota rimborso altra PA per personale in comando		€ 35.119,39	
SPESA SOSTENUTA PER BENEFICI CONTRATTUALI E VACANZA CONTRATTUALE	Incremento annuale (variato 2008)	€ 76.129,23	€ 432.278,07
	Oneri riflessi	€ 20.859,41	
	IRAP	€ 6.470,98	
	Incremento annuale (benefici 2008-2009)	€ 77.198,01	
	Oneri riflessi	€ 21.152,26	
	IRAP	€ 6.561,83	
	Incremento annuale (benefici 2009)	€ 52.335,42	
	oneri	€ 14.339,91	
	IRAP	€ 4.448,51	
	Incremento annuale (benefici 2018/2020)	€ 51.090,93	
	Oneri riflessi	€ 13.998,92	
	IRAP	€ 4.342,73	
	quote nuovo contratto produttività		
	Incremento annuale (benefici 2019/2021)	€ 61.331,81	
	Oneri riflessi	€ 16.804,92	
	IRAP	€ 5.213,20	
BENEFICI e VACANZA CONTRATTUALE SEGRETARIO COMUNALE	CCNL 2006/2007 incremento annuale		
	CCNL 2008/2009		
	Vacanza contrattuale 2006-2008		
	CCNL 2020		
	Oneri riflessi		
IRAP			
TOTALE COMPONENTI DA ESCLUDERE DALLE SPESE DI PERSONALE			€ 654.153,83
SPESA DI PERSONALE AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE ANNO 2023			€ 2.339.441,33

DIFFERENZA TRIENNIO 2011/13

€ 15.235,46

7.1.4. Piano Alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare

La Giunta Comunale con atto n. 21 del 02/03/2023 ha individuato, con elenco, i beni immobili strumentali e non strumentali suscettibili di eventuale valorizzazione e/o dismissione.

7.1.5. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Documento Unico di Programmazione e della coerenza con le previsioni.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) che costituisce la guida strategica ed operativa dell'Ente ed il presupposto indispensabile per l'approvazione del Bilancio di Previsione, è stato predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato concernente la programmazione di Bilancio di cui all'allegato 4/1 del Decreto Legislativo 118/2011 e successive modificazioni.

Tale documento è stato approvato dal Consiglio Comunale con atto n. 51 in data 28/07/2022 e successivamente con atto di Giunta n. 32 del 14/03/2023 è stata approvata la nota di aggiornamento al DUP 2023/2025.

I dati riportati nel DUP sono coerenti con la programmazione dell'Ente e, pertanto, si esprime parere favorevole al documento stesso.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Obiettivi del nuovo saldo di finanza pubblica

La normativa vigente alla data della redazione del DUP era la legge 28 dicembre 2015, n. 208 legge di stabilità 2016 all'art. 1, comma 707, commi da 709 a 713, commi 716 e commi da 719 a 734, che nelle more dell'entrata in vigore della legge 24/12/2012 n. 243 in materia di "disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'art. 81, sesto comma, della Costituzione" in coerenza con gli impegni europei, ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che hanno sostituito la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i previgenti vincoli delle regioni a statuto ordinario.

I commi da 819 a 826 dell'art. 1 della legge 30/12/2018 n. 145 "legge di Bilancio 2019" hanno sancito il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e più in generale delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio imposte agli enti locali da circa un ventennio.

Dall'anno 2019 in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali possono utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di Entrata (FPV) che l'avanzo di Amministrazione ai fini dell'equilibrio di Bilancio.

I singoli enti territoriali quindi sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al D.Lgs. 118/2011 come previsto dal c. 821 L. 145/2018 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, Fondo pluriennale vincolato e debito), come confermato nella circolare nr. 5/2020 emanata dalla Ragioneria Generale dello Stato in data 09/03/2020 ad oggetto "Chiarimenti sulle regole di finanza pubblica per gli enti territoriali, di cui agli artt. 9 e 10 L. 243/2012"

Il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/2011) e dal TUEL. Gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo (c. 821).

Resta vigente l'obbligo del rispetto a livello di comparto dell'art. 9, legge 243/2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali senza utilizzo di avanzi senza FPV e senza debito).

Il comma 822 richiama la clausola di salvaguardia di cui all'art. 17 c. 13 della legge 196/2009 che demanda al Ministro dell'Economia l'adozione di iniziative legislative finalizzate ad assicurare il rispetto dell'art. 81 della Costituzione qualora nel corso dell'anno risultino andamenti di spesa degli enti non coerenti con gli impegni finanziari assunti con l'Unione Europea.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023
--

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2022 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2022:

	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023
I.M.U.	1.975.000,00	1.977.000,00
I.M.U. recupero evasione	870.000,00	360.000,00
I.C.I. recupero evasione	1.000,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	500.000,00	1.080.000,00
Altre imposte arretrate	400,00	300,00
TOSAP	1.000,00	1.000,00
IRPEF 5 per mille per att. Sociale	6.430,00	6.000,00
Tasse concorsi	950,00	100,00
Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	3.354.780,00	3.424.400,00
Fondo di solidarietà comunale	2.248.000,00	2.300.000,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.248.000,00	2.300.000,00
Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.602.780,00	5.724.400,00

Imposta municipale

Per l'imposta municipale propria (IMU) sono riconfermate le aliquote 2022 e le esenzioni e agevolazioni previste dai regolamenti vigenti. Il gettito per l'anno 2023 è stato previsto in €. 1.977.000,00. Il gettito derivante dall'attività di controllo ICI/IMU di anni precedenti è previsto in €. 360.000,00. Con delibera di GC nr. 30 del 14/03/2023 sono state approvate le aliquote IMU per l'anno 2023.

Canone Patrimoniale

A decorrere dal 1 gennaio 2021 è istituito, ai sensi dell'art. 1, c. 816-837 della l. 160/2019 il Canone Patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria che sostituisce:

- la Tassa Occupazione spazi ed aree pubbliche (TOSAP);
- l'imposta comunale sulla pubblicità ed il diritto sulle pubbliche affissioni;
- il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari.

Il nuovo canone non attua un semplice accorpamento dei prelievi soppressi ma realizza una modifica dei presupposti. Con deliberazione consiliare nr. 3 del 10/03/2021 è stato istituito il Canone Unico e con regolamento comunale approvato con deliberazione di consiglio comunale nr. 6 del 07/04/2021 è stata disciplinata la gestione delle entrate relative che sono inserite nel titolo III quali entrate patrimoniali.

E' iscritto in entrata un importo di € 85.000 per l'anno 2023 per le entrate pubblicitarie ed € 65.000 per occupazione aree.

Addizionale comunale I.R.P.E.F.

Il comune di Malnate ha previsto l'istituzione dell'addizionale comunale con decorrenza 01.01.2008 nella misura dello 0,3%; l'amministrazione ha deciso di adeguare l'aliquota a decorrere dall'anno 2023 dello 0,3%, mantenendo la quota di esenzione ad €. 15.000. L'importo previsto del gettito per l'anno 2023 è pari ad €. 1.080.000,00.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale (FSC) è stato costruito partendo dal fondo anno 2022 e tenendo conto delle informazioni ad oggi disponibili, incrementato dei trasferimenti compensativi IMU/TASI abitazione principale, terreni agricoli, sulla base delle comunicazioni in possesso pervenute da parte dello Stato. La dotazione del fondo è stata quantificata tenendo conto della normativa vigente, ma potrà essere rettificata a seguito della pubblicazione dei dati ufficiali.

Nel Bilancio di Previsione 2023 è stato iscritto importo di €. 2.300.000,00.=

TASSA RIFIUTI (TARI)

La TARI è la nuova tassa sui rifiuti destinata a finanziare costi del servizio di raccolta e smaltimento ed è posta a carico dell'utilizzatore.

La TARI prevede la copertura totale del costo del servizio, le tariffe di riferimento saranno approvate dal Consiglio Comunale sulla base di un piano economico finanziario predisposto dal soggetto gestore del servizio ed esaminato dalla Giunta Comunale.

Nessun importo è stato iscritto a bilancio per l'anno 2023 in quanto il servizio è in concessione sino al 30/06/2023. E' in corso la procedura per il nuovo affidamento del servizio per il quinquennio luglio 2023-giugno 2028.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Viene iscritta in entrata una voce di € 1.000,00 derivante dal recupero evasione.

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata da parte del Responsabile Area Pianificazione la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2023.

La Previsione per l'anno 2023 è stata quantificata in € 250.000,00 ed è prevista al titolo IV dell'entrata, di cui € 150.000,00 per spesa corrente come previsto dalla normativa vigente.

La previsione per gli esercizi 2023/2025 presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2021	Accertamento 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
286.100,58	387.794,95	250.000,00	200.000,00	200.000,00

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente risulta come segue:

- anno 2021 33,55%
- anno 2022 35,07%
- anno 2023 57,69%
- anno 2024 50,00%
- anno 2025 50,00%

Piano alienazioni e valorizzazioni patrimoniali

Negli ultimi 5 anni (2017-2021) sono state effettuate alienazioni di beni per € 155.734,70 .Tali introiti sono derivati da alienazioni, dal riscatto dei diritti di superficie a favore dei proprietari superficiali di immobili realizzati in edilizia residenziale convenzionata e da dismissioni di quote di partecipazioni azionarie. Le previsioni del triennio 2023-2025 sono pari a € 20.000 per il 2023 e 2024 e € 0,00 per l'anno 2025.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

La previsione 2023 comprende la somma di €. 960.000,00 di rimborso frontaliere utilizzabili per il finanziamento delle spese correnti (ai sensi dell'art. 5 l. 386/1975 così come modificato dall'art.10 bis del DL 215/2021) e il fondo IMU/TASI per €. 208.168,00 il cui utilizzo è stato previsto secondo le regole stabilite dalla normativa vigente.

CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Si prende atto che l'ente non ha contributi per funzioni delegate dalla regione.

CONTRIBUTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

Si prende atto che l'ente non ha contributi da parte di organismi comunitari e internazionali.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Proventi dei servizi pubblici

Si riporta di seguito un dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

<i>Servizi a domanda individuale</i>				
	<i>Entrate/proventi prev. 2023</i>	<i>Spese/costi prev. 2023</i>	<i>% di copertura 2023</i>	<i>% di copertura 2021</i>
Asilo nido (costi 50%)	211.334	225.307	46,90%	69,77%
Manifestazioni-spettacoli	0,00	55.700	0,00	
Mensa scolastica ed altra utenza	136.560	161.000	84,82%	63,61%
Assistenza domiciliare	32.500	65.970	49,26%	61,73%
Totale	380.394	507.977		

Si è preso atto della deliberazione n. 29 del 14/03/2023, allegata al presente bilancio, con la quale è stata determinata la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale che risulta pari al 74,88%.

In merito si osserva che l'ente, pur non risultando in situazione strutturalmente deficitaria, ha comunque rispettato il limite di copertura del 36% previsto dalla normativa vigente.

A seguito della conclusa operazione di fusione per incorporazione della Società per la tutela ambientale del bacino del fiume Olona in provincia di Varese spa in Alfa srl, il servizio di depurazione e di fognatura sono di competenza di Alfa srl a decorrere rispettivamente dal 01/01/2021 e dal 03/05/2021.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2023 in €. 850.000 (di cui €. 430.000 FCDE) e sono destinati per il 50,35% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

La Giunta Comunale con atto n. 25 del 14/03/2023 ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa e della preventiva ripartizione, di cui sarà data comunicazione al Ministero dei Lavori Pubblici.

La quota vincolata è destinata:

Titolo I° spesa per € 70.000

Titolo II° spesa per € 144.000

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2020	Accertamento 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
884.439,54	824.783,65	870.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00

TITOLO IV e VI - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento per l'anno 2023 del titolo II della spesa sono le seguenti:

<i>Tipologia 100: Tributi in conto capitale</i>	0,00
<i>Tipologia 200: Contributi agli investimenti</i>	4.988.850,00
<i>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
<i>Tipologia 400: Alienazioni di beni materiali e immateriali</i>	20.000,00
<i>Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</i>	255.000,00
<i>(-) Risorse in C/C destinate a spesa corrente</i>	-150.000,00
Totale	5.113.850,00
Titolo VI - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
<i>Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari</i>	0,00
<i>Tipologia 200: Accensione di prestiti a breve termine</i>	
<i>Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a breve e lungo termine</i>	
<i>Tipologia 400: Altre forme di indebitamento</i>	0,00
Totale	0,00
(+) Avanzo di amministrazione	
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	189.800,00
(-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui	
(-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio	
(+) Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	8.705.025,97
Totale risorse da destinare al titolo II	14.008.675,97
Titolo II - Spese in conto capitale	14.008.675,97

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento per l'anno 2024 del titolo II della spesa sono le seguenti:

<i>Tipologia 100: Tributi in conto capitale</i>	0,00
<i>Tipologia 200: Contributi agli investimenti</i>	1.929.150,00
<i>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Tipologia 400: Alienazioni di beni materiali ed immateriali</i>	20.000,00
<i>Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</i>	200.000,00
<i>(-) Risorse in C/C destinate a spesa corrente</i>	-100.000,00
Totale	2.049.150,00
Titolo VI - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
<i>Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari</i>	0,00
<i>Tipologia 200: Accensione di prestiti a breve termine</i>	
<i>Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a breve e lungo termine</i>	0,00
<i>Tipologia 400: Altre forme di indebitamento</i>	
Totale	0,00
(+) Avanzo di amministrazione	0,00
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	170.000,00
(-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui	
(-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio	
(+) Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	4.020.000,00
Totale risorse da destinare al titolo II	6.239.150,00
Titolo II - Spese in conto capitale	6.239.150,00

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento per l'anno 2025 del titolo II della spesa sono le seguenti:

Titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	
<i>Tipologia 100: Tributi in conto capitale</i>	0,00
<i>Tipologia 200: Contributi agli investimenti</i>	1.100.000,00
<i>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Tipologia 400: Alienazioni di beni materiali ed immateriali</i>	
<i>Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</i>	100.000,00
Totale	1.200.000,00
Titolo VI - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
<i>Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari</i>	0,00
<i>Tipologia 200: Accensione di prestiti a breve termine</i>	
<i>Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a breve e lungo termine</i>	0,00
<i>Tipologia 400: Altre forme di indebitamento</i>	
Totale	0,00
(+) Avanzo di amministrazione	0,00
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	170.000,00
(-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui	
(-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio	
(+) Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	1.394.317,35
Totale risorse da destinare al titolo II	2.764.317,35
Titolo II - Spese in conto capitale	2.764.317,35

Per gli anni 2023-2025 non sono previste spese in conto capitale finanziate da accensioni di prestito.

Limitazioni acquisto immobili

Nel Bilancio 2023/2025 non sono previste spese per acquisto immobili, come previsto dal D.L. 66/2014, pur avendo il D.L. 124/2019 con il c. 2 art. 57 abrogato la norma a decorrere dal 01.01.2020.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2021	Euro	10.406.508,77
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	Euro	1.040.650,88
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	2.000,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	0,03
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	1.038.650,88

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 del 30/09/2019 è stata rilasciata fideiussione a favore della società di Mutuo Soccorso di Malnate e dell'Insubria per lavori su immobili di proprietà comunale per il periodo 2019/2026. Le quote per le garanzie che concorrono al limite dell'indebitamento relative a tale operazione sono pari ad € 1.193,00 per l'anno 2023 e € 862,58 per l'anno 2024, € 523,40, per l'anno 2025 .

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo VII, e nella parte spesa, al titolo V, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III) Rendiconto 2021	Euro	10.406.508,77
Anticipazione di cassa	Euro	1.050.000,00
Percentuale		10,09%
Quota in dodicesimi		1,21

L'anticipazione di tesoreria non verrà attivata fino a quando sussistono anche liquidità derivanti dalla entrate con vincolo di destinazione nel rispetto, comunque, di quanto previsto dall'rt. 195 del D.Lgs. 267/2000.

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per macroaggregati per gli anni 2023/2025 è il seguente:

	MACROAGGREGATI	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	2.845.304,00	2.764.271,00	2.750.271,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	179.421,00	178.300,00	171.950,00
103	Acquisto di beni e servizi	4.500.300,00	4.375.300,00	4.332.500,00
104	Trasferimenti correnti	1.993.127,00	1.947.850,00	1.950.850,00
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	2.000,00	1.300,00	600,00
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	21.100,00	21.100,00	21.100,00
110	Altre spese correnti	1.085.910,00	1.098.609,00	1.095.049,00
	TOTALE TITOLO I*			
	* ed FPV per spese correnti	65.649,00		

Redditi da lavoro dipendente

Il costo del personale previsto per l'esercizio 2023, riferito a n. 71 dipendenti rapportati ad anno, pari a €. 2.954.665,16 comprensivi:

- degli oneri derivanti dai contratti vigenti;
- del fondo di cui all'articolo 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8 della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale rispettano, in via previsionale, il principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97 e i vincoli disposti dall'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 relative alla spesa per personale a tempo determinato.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Il limite massimo previsto in Bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è pari ad €. 14.950,00 e rispetta il limite stabilito dall'art. 14 del D.L.66/2014.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento al Programma proposto dalla Giunta Comunale da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Spese sottoposte a vincoli di legge

I vincoli di spesa imposti dall'art. 6 c. 7, 8, 9, 12, 13, 14 del D.L. 78/2010 e dall'art. 5 comma 2 del D.L. 95/2012 sono stati abrogati ai sensi D.L. 124/2019 art. 57, comma 2.

Fondo svalutazione crediti - Fondo Crediti dubbia esigibilità

In applicazione dei nuovi principi contabili è previsto nel Bilancio il Fondo Crediti dubbia esigibilità il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio della loro natura e dell'andamento degli ultimi cinque esercizi precedenti.

Fermo l'obbligo di accantonare in avanzo in sede di rendiconto l'intera quota del Fondo, in occasione del Bilancio di Previsione il principio contabile prevede di accantonare una quota così definita:

anno 2023	100%
anno 2024	100%
anno 2025	100%

L'ammontare del fondo è così previsto:

esercizio 2023	€. 780.000
esercizio 2024	€. 780.000
esercizio 2025	€. 780.000

come si evince dagli allegati al Bilancio.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del Tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è comprensivo della quota minima riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

L'importo del Fondo è così previsto:

anno 2023	€. 82.410,00
anno 2024	€. 85.109,00
anno 2025	€. 81.549,00

Fondo di riserva di cassa

Nell'anno 2023 è stato previsto il Fondo di riserva di cassa la cui consistenza rientra nei limiti di cui all'art. 166 comma 2 quater del Tuel.

Fondo spese potenziali

L'ammontare del fondo è così previsto:

anno 2023	€. 5.000,00
anno 2024	€. 5.000,00
anno 2025	€. 5.000,00

Fondo Garanzia Debiti Commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio il rispetto dei parametri della suddetta normativa.

Con deliberazione nr. 20 del 27/02/2023 la Giunta Comunale ha preso atto che per l'anno 2023 l'Ente non è soggetto all'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali.

Per gli anni 2024 e 2025 si prevede di rispettare la normativa vigente in materia per cui il fondo non è stato costituito.

Previsioni di cassa

Le previsioni cassa come risultano dal Quadro Generale Riassuntivo rispettano quanto previsto dal c. 6 art. 162 TUEL.



COMUNE DI MALNATE
Provincia di Varese

Esercizio 2023

1 di 4

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI		
				ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
				0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.087.244,06	9.404.103,74	8.927.907,95	7.310.790,54	3.703.440,54
	di cui già impegnato *			2.126.820,13	3.606.102,93	1.206.990,54
	di cui fondo pluriennale		6.473.045,95	4.723.990,54	1.263.990,54	
	previsione di cassa		5.903.600,05	5.303.244,00		
TOTALE MISSIONE 02	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato *					
	di cui fondo pluriennale					
	previsione di cassa		0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	156.329,06	653.307,93	706.135,79	666.263,00	687.763,00
	previsione di competenza *			106.019,74	79.490,57	
	di cui fondo pluriennale		6.336,79			
	previsione di cassa		710.300,00	624.200,00		
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	539.940,70	2.413.950,09	3.305.675,26	1.555.006,00	1.555.006,00
	previsione di competenza *			1.229.403,66	408.990,96	
	di cui fondo pluriennale		436.798,28			
	previsione di cassa		2.956.342,26	2.393.742,39		
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	121.500,62	340.700,61	317.700,63	287.600,00	290.160,00
	previsione di competenza *			105.725,28	23.563,04	
	di cui fondo pluriennale		4.169,83			
	previsione di cassa		431.507,09	406.949,10		
TOTALE MISSIONE 06	Parchi, giovani, sport e tempo libero	101.107,66	382.506,94	1.137.342,47	992.200,00	173.150,00
	previsione di competenza *			208.107,78		
	di cui fondo pluriennale		172.692,47			
	previsione di cassa		462.800,00	1.706.241,56		

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023			PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	0,00		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	145.399,34		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	448.036,20	431.300,91 104.999,46	303.935,00	303.935,00	303.935,00
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.118.664,82		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	888.616,15	485.704,05 73.215,45	310.163,00	310.163,00	310.163,00
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	371.701,82		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	3.328.155,55	3.373.393,83 913.915,86 694.321,81 2.613.600,00	2.476.921,81 604.307,30 130.321,81	1.916.921,81 130.321,81	
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	10.293,38		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	55.000,00	70.000,00 6.717,94	21.000,00	21.000,00	21.000,00
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.557.163,56		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	3.242.348,00	3.693.119,86 1.021.520,72	3.321.527,00 559.951,67	2.991.527,00	





COMUNE DI MALNATE
Provincia di Varese

Esercizio 2023

3 di 4

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
TOTALE MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	7.303,90	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	13.000,00 27.200,00 34.500,00	32.600,00	21.000,00
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023			PREVISIONI DELL'ANNO 2024		
					2023			2024		
TOTALE MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa			0,00 0,00 0,00		
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	24.222,47			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa			973.410,00 976.109,00 972.549,00		
TOTALE MISSIONE 30	Debito pubblico	0,00			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa			46.000,00 46.000,00 47.500,00		
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa			1.050.000,00 1.050.000,00 1.050.000,00		
TOTALE MISSIONE 89	Servizi per conto terzi	396.392,30			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa			2.495.000,00 2.095.000,00 2.095.000,00		
TOTALE MISSIONI		5.639.462,74			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa			28.292.486,97 21.211.847,35 16.279.137,35		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		5.639.462,74			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa			28.292.486,97 21.211.847,35 16.279.137,35		

2

INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito	581.507,54	543.015,18	498.715,18	453.215,18	407.215,18	360.565,18
Nuovi prestiti						
Prestiti rimborsati	38.492,36	44.300,00	45.500,00	46.000,00	46.650,00	47.500,00
Estinzioni anticipate						
Riduzioni						
Totale fine anno	543.015,18	498.715,18	453.215,18	407.215,18	360.565,18	313.065,18

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

ANNO	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	3.936,75	3.599,7	2.700,00	2.000,00	1.300,00	600,00
Quota capitale	38.492,36	44.300,00	45.500,00	46.000,00	46.650,00	47.500,00
TOTALE	42.456,11	47.899,70	48.200,00	48.000,00	47.950,00	48.100,00

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 del 30/09/2019 è stata rilasciata fideiussione a favore della società di Mutuo Soccorso di Malnate e dell'Insubria per lavori su immobili di proprietà comunale per il periodo 2019/2026.

ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Malnate attualmente detiene le seguenti partecipazioni:

Aspem per la farmacia e servizi sociosanitari Malnate	100%
ACSM AGAM S.p.A. ora Acinque Spa	0,00098%
Alfa srl	0,94394%

L'Ente ha provveduto ad approvare apposito piano di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 1 comma 612 della Legge 190/2014 e in data 23/03/2016 ha provveduto a trasmettere alla Corte dei Conti apposita relazione per l'attuazione dello stesso.

L'Ente nel 2017 ha provveduto alla ricognizione straordinaria, da parte del Consiglio Comunale, di tutte le partecipazioni possedute, mediante l'adozione della delibera consiliare n. 73 del 28/09/2017 "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 D. Lgs. 19/08/2016 n. 175 - Ricognizione partecipazioni possedute - Individuazione partecipazioni da alienare". La deliberazione è stata pubblicata sul sito istituzionale del Comune alla sezione "Amministrazione trasparente - Enti controllati" ed è stata inviata alla Corte dei Conti. E' stata effettuata, inoltre, nei termini la rilevazione della revisione straordinaria sul sito del Dipartimento del Tesoro.

L'Ente nel 2018 ha provveduto ad approvare il piano ordinario di razionalizzazione delle partecipazioni, mediante l'adozione della delibera consiliare n. 78 del 19/12/2018. La deliberazione è stata pubblicata sul sito istituzionale del Comune alla sezione "Amministrazione Trasparente - Enti controllati" ed è stata inviata alla Corte dei Conti.

L'Ente nel 2019 ha provveduto ad approvare il piano ordinario di razionalizzazione delle partecipazioni, mediante l'adozione della delibera consiliare n. 64 del 28/11/2019. La deliberazione è stata pubblicata sul sito istituzionale del Comune alla sezione "Amministrazione Trasparente - Enti controllati" ed è stata inviata alla Corte dei Conti.

L'Ente nel 2020 ha provveduto ad approvare il piano ordinario di razionalizzazione delle partecipazioni, mediante l'adozione della delibera consiliare n. 84 del 29/12/2020. La deliberazione è stata pubblicata sul sito istituzionale del Comune alla sezione "Amministrazione Trasparente - Enti controllati" ed è stata inviata alla Corte dei Conti.

L'Ente nel 2021 ha provveduto ad approvare il piano ordinario di razionalizzazione delle partecipazioni, mediante l'adozione della delibera consiliare n. 72 del 22/12/2021. La deliberazione è stata pubblicata sul sito istituzionale del Comune alla sezione "Amministrazione Trasparente - Enti controllati" ed è stata inviata alla Corte dei Conti.

L'Ente nel 2022 ha provveduto ad approvare il piano ordinario di razionalizzazione delle partecipazioni, mediante l'adozione della delibera consiliare n. 75 del 29/11/2022. La deliberazione è stata pubblicata sul sito istituzionale del Comune alla sezione "Amministrazione Trasparente - Enti controllati" ed è stata inviata alla Corte dei Conti.

Nel 2017 con atto del Consiglio Comunale n. 72 del 28/09/2017 l'ente ha approvato il Bilancio Consolidato esercizio 2016.

Nel 2018 con atto del Consiglio Comunale n. 49 del 27/09/2018 è stato approvato il Bilancio Consolidato esercizio 2017.

Nel 2019 con atto del Consiglio Comunale n. 48 del 30/09/2019 è stato approvato il Bilancio Consolidato esercizio 2018.

Nel 2020 con atto del Consiglio Comunale n. 74 del 30/11/2020 è stato approvato il Bilancio Consolidato esercizio 2019.

Nel 2021 con atto del Consiglio Comunale n. 56 del 30/09/2021 è stato approvato il Bilancio Consolidato esercizio 2020.

Nel 2022 con atto del Consiglio Comunale n. 60 del 20/09/2022 è stato approvato il Bilancio Consolidato esercizio 2021.

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:

Codice Unico Progetto (CUP)	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	MISSIONE COMPONENTE	Intervento	IMPORTO per progetto
B24H20004260005	RIQUALIFICAZIONE DELL'IMPIANTO SPORTIVO STADIO COMUNALE L. CACCIVIO SITO IN VIA GASPAROTTO	M5.C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.1.2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	€ 1.180.000,00
B23D21000860001	INTERVENTI RELATIVI ALLA "MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIFUNZIONALIZZAZIONE STABILE CASTELLO I° MAGGIO- REALIZZAZIONE DI UN ASCENSORE AL FINE DI ELIMINARE LE BARRIERE ARCHITETTONICHE, LA SOSTITUZIONE DEI SERRAMENTI E LA SOSTITUZIONE DELLA CENTRALE TERMICA	M5.C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.1.2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	€ 990.000,00
B24E21000510001	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIFUNZIONALIZZAZIONE STABILE AREA FESTE DI VIA PASTORE - INFISSI, ASCENSORE E SISTEMAZIONE PARTE ESTERNA, CUCINA E MAGAZZINO COMUNALE	M5.C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.1.2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	€ 900.000,00
B26J20000650001	SOSTITUZIONE SERRAMENTI PALESTRA SCUOLA PRIMARIA C.BATTISTI	M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.1.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	€ 150.000,00
B24D22001120006	OPERE DI RIFACIMENTO PARZIALE DELLA COPERTURA DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA A SABIN	M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.1.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	€ 90.000,00
B24H22001300006	SOSTITUZIONE SERRAMENTI PRESSO LA SEDE DEL CONSULTORIO ATS IN PIAZZA LIBERTÀ	M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.1.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	€ 90.000,00
B21C22000150006	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PALLOCALI - COMUNI	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.1.1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	€ 121.992,00
B21F220009000006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID CIE	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Identità Digitale (SPID, CIE) e dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR)	€ 14.000,00
B21F22001330006	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.1.4.1 Citizen experience Miglioramento della qualità e dell'usabilità dei servizi pubblici digitali	€ 155.234,00
B21F22002290006	ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App "IO"	€ 9.427,00
B21F22002300006	ADOZIONE APP IO	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App "IO"	€ 5.488,00
B21F22003190006	PIATTAFORMA NOTIFICHE	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali	€ 32.589,00
B51F22008340006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.1.1.3.1 Piattaforma nazionale digitale dei dati	€ 20.344,00

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

Codice Unico Progetto (CUP)	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	MISSIONE COMPONENTE	Intervento	IMPORTO per progetto
B24H20004260005	RIQUALIFICAZIONE DELL'IMPIANTO SPORTIVO STADIO COMUNALE L. CACCINO SITO IN VIA GASPAROTTO	M5 C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5 C2.1.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	€ 1.180.000,00
B23D21000860001	INTERVENTI RELATIVI ALLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIFUNZIONALIZZAZIONE STABILE CASTELLO 1° MAGGIO- REALIZZAZIONE DI UN ASCENSORE AL FINE DI ELIMINARE LE BARRIERE ARCHITETTONICHE, LA SOSTITUZIONE DEI SERRAMENTI E LA SOSTITUZIONE DELLA CENTRALE TERMICA	M5 C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5 C2.1.2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	€ 990.000,00
B24E21000510001	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIFUNZIONALIZZAZIONE STABILE AREA FESTE DI VIA PASTORE - INFISI, ASCENSORE E SISTEMAZIONE PARTE ESTERNA, CUCINA E MAGAZZINO COMUNALE	M5 C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5 C2.1.2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	€ 900.000,00

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente riferentesi agli anni 2023-2025

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2022 e del rendiconto 2021
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio dell'azienda speciale;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- 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 disposti per il rispetto del saldo di competenza finanziaria tra entrate finali e spese finali.
- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel Documento Unico di Programmazione 2023/2025;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti in essere.

Si prende atto di quanto riportato nel DUP in merito ad ogni nuova spesa che dovrà essere valutata prima della sua attivazione al fine di garantire il rispetto degli equilibri di bilancio e di finanza pubblica.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per gli anni 2023/2025 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

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 anni precedenti e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

d) Riguardo al piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare

Rileva che la Giunta Comunale con atto n. 21 del 02/03/2023 ha individuato, con elenco, i beni immobili strumentali e non strumentali suscettibili di eventuale valorizzazione e/o dismissione, procedendo, in questa fase, alla individuazione di beni immobili da assoggettare a valorizzazione e/o dismissione, ai sensi dell'art. 58 della legge 133/2008, riscontrando che non ci sono immobili da alienare.

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 dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui ai commi 903 e 904 della Legge di Bilancio 2019 (L. 30/12/2018 n. 145) compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto dei termini previsti non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

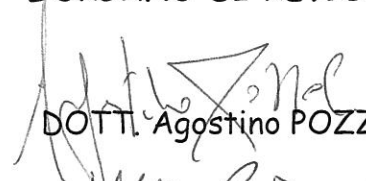
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, del regolamento di contabilità nei limiti della corrispondenza con l'attuale normativa degli Enti Locali e dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, e dalle norme del D.Lgs. 118/2011 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e delle missioni e dei programmi;
- esprime pertanto:

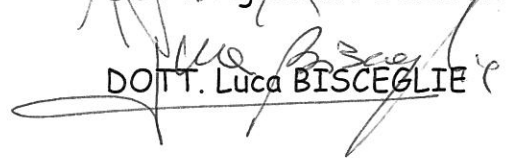
PARERE FAVOREVOLE

in ordine alla proposta di bilancio di previsione 2023/2025, sui documenti allegati e sul DUP 2023/2025.

Malnate, 29 marzo 2023

L'ORGANO DI REVISIONE


DOTT. Agostino POZZOLI


DOTT. Luca BISCEGLIE


DOTT.SSA Elena PARISSENTI