

COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2024

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'organo di revisione

DOTT. Agostino POZZOLI

DOTT. Luca BISCEGLIE

DOTT.ssa Elena PARISSENTI

Handwritten signatures of the revision organ members, including Agostino Pozzoli, Luca Bisceglie, and Elena Parisenti.

Comune di MALNATE
L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il 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 2024-2026, del Comune di Malnate, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 18 dicembre 2023

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

Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI	PAG. 4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	PAG. 6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	PAG. 6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022.....	PAG. 6
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	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 2024-2026.....	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. 17
8. Verifica della coerenza esterna.....	PAG. 19
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI 2024.....	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 giugno 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. 34
Previsioni di cassa.....	PAG. 34
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 verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023;
- hanno verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti;
- l'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP;
- hanno ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta in data 13/11/2023 con delibera n. 134 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 2022;
- le risultanze del rendiconto 2022 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. 131 del 13/11/2023 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- le deliberazioni di Giunta Comunale n. 128 del 13/11/2023 e n. 129 del 13/11/2023 con la quale sono determinate, per l'esercizio 2024, 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. 127 del 13/11/2023 con la quale sono proposte al Consiglio Comunale, per l'esercizio 2024, la misura della aliquota applicabile per l'addizionale comunale all'IRPEF, nonché le detrazioni e le esenzioni relative;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 126 del 13/11/2023 con la quale sono state approvate le aliquote IMU per l'anno 2024;
- 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 2024 per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, legge 133/08), che risulta pari ad €. 22.000,00;

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.

Three handwritten signatures in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signatures are stylized and appear to be of different individuals.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti 2023 del bilancio di previsione 2023/2025.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

A. GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2022 risulta in equilibrio e rileva che con atto di Consiglio Comunale n. 50 del 28/07/2022 è stato garantito il permanere degli equilibri di bilancio; successivamente con atto n. 30 del 23/05/2023 è stato approvato il Rendiconto per l'esercizio 2022.

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

	31/12/22
Risultato di amministrazione	9.233.003,26
di cui	
a) Fondi vincolati	789.769,01
b) Fondi accantonati	4.508.000,91
c) Fondi destinati ad investimenti	1.623.211,98
d) Fondi liberi	2.312.021,36
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9.233.003,26

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 2023 il Comune di Malnate non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

1. Verifica pareggio finanziario

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2024-2026, 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 2024

1 di 1

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	16.700.845,94								
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	5.473.550,00	5.319.317,35 5.794.550,00	1.394.317,35 5.793.400,00	5.813.400,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	10.852.863,20	10.268.946,00 0,00	10.143.786,00 0,00	10.182.286,00 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.209.138,19	2.347.078,00	2.292.118,00	2.292.118,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.280.330,00	2.187.718,00	2.110.768,00	2.110.768,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	7.275.385,22	8.481.362,77 1.394.317,35	2.699.317,35 0,00	1.305.000,00 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.792.037,52	3.148.295,42	1.300.000,00	1.300.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale entrate finali.....	13.755.055,71	13.477.641,42	11.496.286,00	11.516.286,00	Totale spese finali.....	18.128.248,42	18.750.308,77	12.843.103,35	11.487.286,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborsi di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	46.650,00	46.650,00 0,00	47.500,00 0,00	29.000,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.145.000,00	3.145.000,00	3.145.000,00	3.145.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.145.000,00	3.145.000,00	3.145.000,00	3.145.000,00
Totale Titoli.....	16.900.055,71	17.672.641,42	15.691.286,00	15.711.286,00	Totale Titoli.....	21.319.898,42	22.991.958,77	17.085.603,35	15.711.286,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE					TOTALE COMPLESSIVO SPESE				
	33.600.901,65	22.991.958,77	17.085.603,35	15.711.286,00		21.319.898,42	22.991.958,77	17.085.603,35	15.711.286,00
Fondo di cassa finale presunto	12.281.003,23								

2. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anni 2024-2026

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



Esercizio 2024

1 di 2

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio esercizio		16.700.845,94			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		10.329.346,00 0,00	10.196.286,00 0,00	10.216.286,00 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	(-)		10.268.946,00 0,00 652.500,00	10.143.786,00 0,00 652.500,00	10.182.286,00 0,00 652.500,00
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	(-)		46.650,00 0,00 0,00	47.500,00 0,00 0,00	29.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			13.750,00	5.000,00	5.000,00
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	(+)		100.000,00 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	(-)		113.750,00	105.000,00	105.000,00
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 risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		5.319.317,35	1.394.317,35	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.148.295,42	1.300.000,00	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	(-)		100.000,00	100.000,00	100.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00



COMUNE DI MALNATE
Provincia di Varese

Esercizio 2024

2 di 2

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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 o dei principi contabili	(+)		113.750,00	105.000,00	105.000,00
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	(-)		8.481.362,77 1.394.317,35	2.699.317,35 0,00	1.305.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' 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 2024 -25 sono le seguenti:

BILANCIO 2024 -25 FONTI DI FINANZIAMENTO F.P.V.	
FPV 2024	
PARTE CORRENTE	0,00
PARTE CAPITALE	5.319.317,35
TOTALE	5.319.317,35
FONTI DI FINANZIAMENTO	
FPV CORRENTE	
DA GESTIONE CORRENTE	0,00
DA GESTIONE ANNI PRECEDENTI	0,00
FPV CAPITALE	
DA GESTIONE 2023	
FRONTALIERI	0,00
ONERI	0,00
DA GESTIONE ANNI PRECEDENTI	
AVANZO VINCOLATO INVESTIMENTI PUMS	595.321,81
AVANZO LIBERO POLO CIVICO	1.452.780,00
TOTALE	2.048.101,81
AVANZO AMM.NE ANNI PASSATI	3.271.215,54
TOTALE	5.319.317,35
TOTALE FPV CAPITALE ANNO 2024	3.925.000,00
TOTALE FPV CAPITALE ANNO 2025	1.394.317,35
TOTALE FPV	5.319.317,35

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	2024	2025	2026
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada parte eccedente			
Rimborso spese consultazioni elettorali e referendarie	78.150,00	78.150,00	78.150,00
TOTALE	78.150,00	78.150,00	78.150,00

SPESE DEL TITOLO I NON RICORRENTI	2024	2025	2026
Consultazioni elettorali e referendarie	78.150,00	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	78.150,00	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:

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione per investimenti	-	
- contributi per il rilascio permessi di costruire	150.000,00	
- alienazione di beni	20.000,00	
- entrate cimiteriali	-	
- entrate correnti - codice della strada	105.000,00	
- fondo innovazione	8.750,00	
Totale mezzi propri		283.750,00
Mezzi di terzi		
- mutui (Regione Lombardia)	-	
- contributi statali per frontalieri	1.100.000,00	
- contributi Stato		
- contributi da bandi		
- PNRR rigenerazione urbana	1.722.745,42	
- PNRR piccole opere	-	
- PNRR medie opere	-	
- PNRR transizione digitale	19.500,00	
- contributi provinciali	-	
- contributi regionali	36.050,00	
- altri mezzi di terzi (FOGNATURA E DEPURAZIONE)	-	
- recupero da privati per sistemazione edifici di terzi	-	
Totale mezzi di terzi		2.878.295,42
TOTALE RISORSE		3.162.045,42
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		3.162.045,42

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 2024-2026 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (PIAO, 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. 37 del d.lgs. 36/2023 è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui all'Allegato I.5 al medesimo d.lgs. 36/2023.

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. 83 del 13/07/2023, è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori d'importo superiore a 150.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 37 del D.Lgs. 36/2023, 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 TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Il programma triennale degli acquisti beni e servizi di importo unitario pari o superiore ad € 140.000,00 è stato redatto ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs. 36/2023 secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5. al nuovo Codice.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 84 del 13/07/2023 è stato adottato il programma triennale degli acquisti di beni e servizi per gli anni 2024-2026, aggiornato con successiva deliberazione nr. 124 del 13/11/2023.

7.1.3. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE - PIAO

Il principale vincolo di natura finanziaria della programmazione fabbisogno del personale è costituito dal tetto di cui all'art. 1 comma 557 quater della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, che dispone, per gli enti soggetti alle regole dell'ex patto di stabilità, il contenimento delle

spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013, riferimento fisso anche per gli anni successivi. Il raffronto viene effettuato sulla spesa impegnata. Per quanto attiene invece ai vincoli puntali sulle assunzioni, la normativa di riferimento è il D.L. 34/2019 (decreto crescita), le cui modalità applicative sono state disciplinate, in attuazione dell'articolo 33 del medesimo decreto, dal DM 17.03.2020, recante "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni".

La programmazione del fabbisogno del personale è stata approvata con atto di Giunta Comunale n. 132 del 13/11/2023. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere relativo in data 09/11/2023 ai sensi dell'art. 19 della Legge 448/2001.

La programmazione del fabbisogno di personale per il periodo 2024/2026 è inserita all'interno del DUP e del PIAO.

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:

Allegato D
CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALI (ART. 33, COMMA 4, D.L. 34/2019 - D.P.C.M. 17/03/2020)

Fascia	Fascia Popolazione	Tabella 1 (valore soglia più basso)	Tabella 3 (valore soglia più alto)
a	a 0-999	29,50%	33,50%
b	b 1000-1999	28,60%	32,60%
c	c 2000-2999	27,60%	31,60%
d	D 3000-4999	27,20%	31,20%
e	e 5000-9999	26,90%	30,90%
f	f 10000-59999	27,00%	31,00%
g	g 60000-249999	27,60%	31,60%
h	h 250000-1499999	28,80%	32,80%
i	i 1500000>	25,30%	29,30%

FASE 1	
Inserimento dati generali dell'ente	
popolazione al 31/12/2022	16.563
FASCIA	F
turn over residuo	0
Tabella 1 (valore soglia più basso)	27,00%
Tabella 3 (valore soglia più alto)	31,00%

FASE 2		2.658.109,59
SPESE PERSONALE RENDICONTO 2022		
Inserimento valori finanziari	ENTRATE RENDICONTO 2020	12.225.018,67
	ENTRATE RENDICONTO 2021	12.011.553,20
	ENTRATE RENDICONTO 2022	12.367.588,14
	MEDIA	12.201.386,67
	FCDE ASSESTATO 2022	961.000,00
	ENTRATE NETTO FCDE	11.240.386,67

FASE 3	
CALCOLO % ENTE	23,65%

FASE 4		FASCIA	POPOLAZIONE	Tabella 1
RAFFRONTO % ENTE		F	10000-59999	27,00%

FASE 5		MEDIA TRIENNIO 2020/22	% Tabella 1	RISULTATO
INCREMENTO TEORICO DISPONIBILE		11.240.386,67	27,00%	3.034.904,40
		SPESE PERSONALE RENDICONTO 2022		2.658.109,59
		INCREMENTO		376.794,81

FASE 6		FASCIA	anno	Tabella 2
INCREMENTO CALMIERATO (per gli anni 2022-2024)		F	2023	21,00%
		F	2024	22,00%
			SPESE PERSONALE RENDICONTO 2018	2.602.054,07
			INCREMENTO CALMIERATO 2023	546.431,35
			INCREMENTO CALMIERATO 2024	572.451,90
			SPESA POTENZIALE 2023	3.148.485,42
			SPESA POTENZIALE 2024	3.174.505,97

Verifica bilancio di previsione triennio 2023/2026

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE	VALORI 2023	VALORI 2024	VALORI 2025	VALORI 2026
SPESE PERSONALE RENDICONTO 2018	2.602.054,07	2.602.054,07	2.602.054,07	2.602.054,07
%INCREMENTO ANNO 2023	21,00%	22,00%	22,00%	22,00%
INCREMENTO ANNO	546.431,35	572.451,90	572.451,90	572.451,90
INCREMENTO TEORICO DISPONIBILE	376.794,81	376.794,81	376.794,81	376.794,81
SPESA MASSIMA EFFETTIVA	2.978.848,88	2.978.848,88	2.978.848,88	2.978.848,88
SPESA DI PERSONALE IN BILANCIO PREV	2.764.025,90	2.751.417,91	2.751.417,91	2.751.133,69
MARGINE TEORICO RESIDUO	214.822,98	227.430,97	227.430,97	227.715,19

7.1.4. Piano Alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare

La Giunta Comunale con atto n. 125 del 13/11/2023 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. 85 in data 13/07/2023 e successivamente con atto di Giunta n. 133 del 13/11/2023 è stata approvata la nota di aggiornamento al DUP 2024/2026.

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 2024

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 2023 al 31/10/2023:

	Previsioni definitive al 31/10/2023 2023	Previsioni 2024
I.M.U.	1.977.000,00	1.957.500,00
I.M.U. recupero evasione	360.000,00	360.000,00
I.C.I. recupero evasione	850,00	500,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.080.000,00	1.150.000,00
Altre imposte arretrate	300,00	300,00
TOSAP	1.000,00	1.000,00
IRPEF 5 per mille per att. Sociale	5.000,00	5.000,00
Tasse concorsi	100,00	250,00
Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	3.424.250,00	3.474.550,00
Fondo di solidarietà comunale	2.340.350,00	2.320.000,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.340.350,00	2.320.000,00
Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.764.600,00	5.794.550,00

Imposta municipale

Per l'imposta municipale propria (IMU) sono riconfermate le aliquote 2023 e le esenzioni e agevolazioni previste dai regolamenti vigenti. Il gettito per l'anno 2024 è stato previsto in €. 1.957.500,00. Il gettito derivante dall'attività di controllo ICI/IMU di anni precedenti è previsto in €. 360.000,00. Con delibera di GC nr. 125 del 13/11/2023 sono state approvate le aliquote IMU per l'anno 2024. Le aliquote IMU 2024 sono state elaborate utilizzando l'apposito prospetto come previsto dal DM MEF 7/7/2023, dando comunque atto che a seguito di proroga disposta dall'art. 6-ter dal D.L. 132/2023 convertito con modificazioni dalla L. 170/2023, l'obbligo di utilizzo del Prospetto ministeriale delle aliquote IMU è stato posticipato all'anno di imposta 2025.

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 € 90.000 per l'anno 2024 per le entrate pubblicitarie ed € 70.000 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%, ed in occasione dell'approvazione del bilancio 2023-25 è stata adeguata l'aliquota allo 0,6%. Per il bilancio 2024-26 sono state confermate aliquote ed esenzioni già valide per il bilancio 2023-25. L'importo previsto del gettito per l'anno 2024 è pari ad €. 1.150.000,00.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale (FSC) è stato costruito partendo dal fondo anno 2023 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 2024 è stato iscritto importo di €. 2.320.000,00.=

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. Ai sensi dell'art. 1 comma 683 l. 27/12/2013 nr. 147 i piani finanziari del servizio di gestione rifiuti urbani, le tariffe ed i regolamenti possono essere approvati entro il 30 aprile di ciascun anno.

Nessun importo è stato iscritto a bilancio per l'anno 2024 in quanto il servizio è in concessione sino al 30/06/2028.

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 2024.

La Previsione per l'anno 2024 è stata quantificata in € 250.000,00 ed è prevista al titolo IV dell'entrata, di cui € 100.000,00 per spesa corrente come previsto dalla normativa vigente.

La previsione per gli esercizi 2024/2026 presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2022	Previsione def. al 31/10/2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
387.794,95	300.000,00	250.000,00	200.000,00	200.000,00

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

- anno 2022 35,07%
- anno 2023 50,00%
- anno 2024 40,00%
- anno 2025 50,00%
- anno 2026 50,00%

Piano alienazioni e valorizzazioni patrimoniali

Negli ultimi 5 anni (2018-2022) sono state effettuate alienazioni di beni per € 125.689,70. Tali introiti sono derivati da alienazioni, dal riscatto dei diritti di superficie a favore dei proprietari superficiali di immobili realizzati in edilizia residenziale convenzionata. Le previsioni del triennio 2024-2026 sono pari a € 20.000 per il 2024 e € 0,00 per gli anni 2025-2026.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

La previsione 2024 comprende la somma di €. 1.000.000,00 di ristoro frontalieri utilizzabili per il finanziamento delle spese correnti (ai sensi dell'art. 10 c. 6 L. 83/2023) 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. 2024</i>	<i>Spese/costi prev. 2024</i>	<i>% di copertura 2024</i>	<i>% di copertura 2022</i>
Asilo nido (costi 50%)	172.700	206.005	83,83%	83,74%
Manifestazioni-spettacoli	0,00	55.800	0,00	0,00
Mensa scolastica ed altra utenza	141.160	165.500	85,29%	82,95%
Assistenza domiciliare	28.500	42.520	67,03%	92,15%
Totale	342.360	469.825		

Si è preso atto della deliberazione n. 129 del 13/11/2023, allegata al presente bilancio, con la quale è stata determinata la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale che risulta pari al 72,87%.

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 2024 in €. 600.000 (di cui €. 300.000 FCDE) e sono destinati per il 53,83% 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. 131 del 13/11/2023 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 € 81.500

Titolo II° spesa per € 80.000

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2021	Accertamento 2022	Previsione def. Al 31/10/2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
824.783,65	860.138,29	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00

TITOLO IV e VI - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

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

Titolo IV - Entrate in conto capitale	
<i>Tipologia 100: Tributi in conto capitale</i>	0,00
<i>Tipologia 200: Contributi agli investimenti</i>	2.878.295,42
<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>	250.000,00
<i>(-) Risorse in C/C destinate a spesa corrente</i>	-100.000,00
Totale	3.048.295,42
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	113.750,00
(-) 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	5.319.317,35
Totale risorse da destinare al titolo II	8.481.362,77
Titolo II - Spese in conto capitale	8.481.362,77

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>	200.000,00
<i>(-) Risorse in C/C destinate a spesa corrente</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	105.000,00
(-) 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	2.699.317,35
Titolo II - Spese in conto capitale	2.699.317,35

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento per l'anno 2026 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	105.000,00
(-) 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	
Totale risorse da destinare al titolo II	1.305.000,00
Titolo II - Spese in conto capitale	1.305.000,00

Per gli anni 2024-2026 non sono previste spese in conto capitale finanziate da accensioni di prestito.

Limitazioni acquisto immobili

Nel Bilancio 2024/2026 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 2022	Euro	10.732.243,44
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	Euro	1.073.224,34
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	1.300,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	0,03
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	1.071.924,34

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 € 862,58 per l'anno 2024, a € 523,40 per l'anno 2025 e € 166,06 per l'anno 2026.

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 2022	<i>Euro</i>	10.732.243,44
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	1.050.000,00
<i>Percentuale</i>		9,78%
<i>Quota in dodicesimi</i>		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 2024/2026 è il seguente:

	MACROAGGREGATI	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	2.891.116,00	2.795.178,00	2.795.178,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	188.015,00	179.786,00	179.786,00
103	Acquisto di beni e servizi	4.192.250,00	4.183.950,00	4.217.150,00
104	Trasferimenti correnti	2.009.100,00	1.999.100,00	1.999.100,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.300,00	600,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	36.100,00	36.100,00	36.100,00
110	Altre spese correnti	951.065,00	949.072,00	954.972,00
	TOTALE TITOLO I*	10.268.946,00	10.143.786,00	10.182.286,00
	* ed FPV per spese correnti	0,0		

Redditi da lavoro dipendente

Il costo del personale previsto per l'esercizio 2024, riferito a n. 73 dipendenti rapportati ad anno, pari a €. 2.891.116,00 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'art. 1, commi 557 e seguenti, della legge 296/2006 e i vincoli disposti dall'art. 23 del D.Lgs. n. 81/2015 relativi 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 €. 22.000,00 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 anticipo 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 2024	100%
anno 2025	100%
anno 2026	100%

L'ammontare del fondo è così previsto:

esercizio 2024	€. 652.500
esercizio 2025	€. 652.500
esercizio 2026	€. 652.500

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 2024	€. 75.565,00
anno 2025	€. 73.572,00
anno 2026	€. 79.472,00

Fondo di riserva di cassa

Nell'anno 2024 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 2023 ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio il rispetto dei parametri della suddetta normativa.

Per gli anni 2024, 2025 e 2026 si prevede di rispettare la normativa vigente in materia per cui il fondo non è stato costituito.

Entro il 28/02/2024 la Giunta Comunale provvederà in merito.

Previsioni di cassa

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI DELL'ANNO 2025		PREVISIONI DELL'ANNO 2026	
				0,00		0,00		0,00	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE									
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.045.325,53	9.753.110,69	7.466.969,54	3.850.135,54	1.327.074,17	2.984.540,00		
	previsione di competenza di cui già impegnato *		4.723.995,54	3.679.364,35					
	di cui fondo pluriennale		5.532.876,70	1.263.995,54					
	previsione di cassa			6.133.349,18					
TOTALE MISSIONE 02	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	previsione di competenza di cui già impegnato *								
	di cui fondo pluriennale		0,00	0,00					
	previsione di cassa								
TOTALE MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	250.720,90	704.589,79	649.463,00	650.963,00	86.596,61	650.963,00		
	previsione di competenza di cui già impegnato *			93.003,59					
	di cui fondo pluriennale								
	previsione di cassa		807.250,00	669.400,00					
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	872.573,51	3.533.703,36	1.556.108,00	1.546.108,00	353.268,96	1.546.108,00		
	previsione di competenza di cui già impegnato *			572.589,72					
	di cui fondo pluriennale								
	previsione di cassa		3.152.142,39	1.798.333,59					
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	141.504,32	448.436,87	293.880,00	296.380,00	8.138,03	296.380,00		
	previsione di competenza di cui già impegnato *			37.906,39					
	di cui fondo pluriennale								
	previsione di cassa		517.499,10	307.602,00					
TOTALE MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	783.464,21	1.443.226,70	1.225.918,66	162.150,00	35.001,71	162.150,00		
	previsione di competenza di cui già impegnato *			478.279,33					
	di cui fondo pluriennale								
	previsione di cassa		1.465.741,56	1.639.934,06					



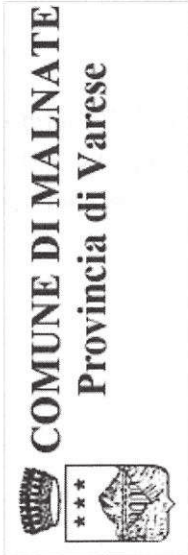
BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
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
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	226.335,08	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	375.146,00 428.900,00	377.446,00	377.446,00
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	611.206,53	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	255.163,00 3.623,40 362.740,00	250.163,00 3.623,40	250.163,00
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.652.462,84	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	2.228.921,81 511.683,74 130.321,81 1.902.863,23	1.716.921,81 130.718,53	1.217.600,00
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	7.276,28	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	14.000,00 14.500,00	14.000,00	14.000,00
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.288.863,40	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	3.797.323,76 1.086.884,11 4.516.276,36	3.129.464,00 389.844,21	3.134.464,00

Handwritten signatures and initials.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI DELL'ANNO 2025		PREVISIONI DELL'ANNO 2026
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	0,00
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	67.050,00	58.850,00 5.965,80	22.800,00			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	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	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	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	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024			PREVISIONI DELL'ANNO 2025		PREVISIONI DELL'ANNO 2026
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	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	200.683,88	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	840.910,00	828.565,00		826.572,00		832.472,00	
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	46.000,00	46.650,00		47.500,00		29.000,00	
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		1.050.000,00	
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	626.608,32	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	2.595.000,00	3.145.000,00		3.145.000,00		3.145.000,00	
TOTALE MISSIONI		10.707.024,80	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	28.836.556,09	22.991.958,77 6.469.300,43 1.394.317,35 21.319.898,42		17.085.603,35 2.334.255,62		15.711.286,00 0,00	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		10.707.024,80	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	28.836.556,09	22.991.958,77 6.469.300,43 1.394.317,35 21.319.898,42		17.085.603,35 2.334.255,62		15.711.286,00 0,00	

Handwritten signature and initials.

INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito	543.015,18	498.715,18	453.215,18	407.215,18	360.565,18	313.065,18
Nuovi prestiti						
Prestiti rimborsati	44.300,00	45.500,00	46.000,00	46.650,00	47.500,00	29.000,00
Estinzioni anticipate						
Riduzioni						
Totale fine anno	498.715,18	453.215,18	407.215,18	360.565,18	313.065,18	284.065,18

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

ANNO	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	3.599,7	2.700,00	2.000,00	1.300,00	600,00	0,00
Quota capitale	44.300,00	45.500,00	46.000,00	46.650,00	47.500,00	29.000,00
TOTALE	47.899,70	48.200,00	48.000,00	47.950,00	48.100,00	29.000,00

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, come riportato alla pagina 30 del presente documento.

ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Malnate attualmente detiene le seguenti partecipazioni:

Aspem per la farmacia e servizi sociosanitari Malnate	100%
ACINQUE S.p.A. già ACSM AGAM S.p.A.	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.

Nel 2023 con atto del Consiglio Comunale n. 56 del 26/09/2023 è stato approvato il Bilancio Consolidato esercizio 2022.

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 PNRR	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.I2.1 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 PARCO 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.I2.1 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.I2.1 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.I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	€ 165.000,00
B24D22001120006	OPERE DI RIFACIMENTO PARZIALE DELLA COPERTURA DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA SABIN	M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	€ 90.000,00
B21C22000150006	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LA PA LOCALI - COMUNI	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	€ 121.992,00
B21F22000900006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di Identità Digitale (SPID, CIE) e dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR)	€ 14.000,00
B21F22001330006	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1.4.1 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.I1.4.3 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.I1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma	€ 5.488,00
B21F22003190006	PIATTAFORMA NOTIFICHE	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali	€ 32.589,00
B51F22008340006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	M1.C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1.3.1 Piattaforma nazionale digitale dei dati	€ 20.344,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha previsto nel DUP (pagine 85-91) una sezione dedicata al PNRR che riporta per ciascun progetto il relativo aggiornamento;
- che tutti i documenti di programmazione sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR;
- 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 2024-2026

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2023 alla data del 31/10/2023 e del rendiconto 2022;
 - 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.
- d) i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel Documento Unico di Programmazione 2024/2026;
- e) gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- f) gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti in essere.

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 2024/2026 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. 125 del 13/11/2023 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:

- k) 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;
- l) ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e delle missioni e dei programmi;
- m) esprime pertanto:

PARERE FAVOREVOLE

in ordine alla proposta di bilancio di previsione 2024/2026, sui documenti allegati e sul DUP 2024/2026.

Malnate, 18 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. Agostino POZZOLI

DOTT. Luca BISCEGLIE

DOTT.SSA Elena PARISENTI