

COMUNE DI PORTO MANTOVANO
Provincia di Mantova

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA
DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
E DOCUMENTI ALLEGATI**

COLLEGIO DEI REVISORI

CLAUDIO CAVALLARI - Presidente del Collegio

SABRINA MAZZOLETTI - Componente

SEVERINO GRITTI - Componente

Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	6
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	9
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	9
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	10
6.3. Equilibri di bilancio	11
6.4. Previsioni di cassa	14
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	15
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	15
6.8. Nota integrativa	16
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	16
7.1 Entrate	16
7.3. <i>Spese in conto capitale</i>	25
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	27
8.1. Fondo di riserva di competenza	27
8.2. Fondo di riserva di cassa	27
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	28
8.4. Fondi per spese potenziali	28
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	29
9. INDEBITAMENTO	30
10. ORGANISMI PARTECIPATI	31
11. PNRR	33
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	36
13. CONCLUSIONI	38

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 5 del 24/02/2024
PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di Porto Mantovano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 24 febbraio 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Claudio Cavallari – Presidente
Sabrina Mazzoletti – Effettivo
Severino Gritti - Effettivo

1. PREMESSA

I sopra scritti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 16/02/2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche "TUEL"), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 16/02/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 16/02/2024 con delibera n. 15, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Visti

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 15/02/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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 D.lgs. n. 267/2000.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Porto Mantovano registra una popolazione al 31.01.2023, di n. 16.732 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

Per le informazioni ad oggi a disposizione, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è in condizioni di rispettare** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 (al momento vista la data del 15/03/2024) adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio e l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1. Nel caso di autorizzazione legislativa all'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha valutato** l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nei decreti ministeriali che ne stabiliscono il rinvio del termine di approvazione. Si rinvia in tal senso alle motivazioni espresse nella DGC n. 15 del 16/2/2024.

L'Organo di revisione **è iscritto** alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

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

L'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria.

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 61 del 26/10/2023, ha espresso parere con verbale n. 4 del 24 febbraio 2024 attestando la sua coerenza, Il Collegio dei Revisori evidenzia nel contempo che la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2024 – 2026 viene approvata contestualmente al Bilancio di Previsione 2024 – 2026.

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

- **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *“in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a*

semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

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

- **Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice. Il Piano è stato inserito sulla banca dati dell'Osservatorio regionale dei contratti.

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

- **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione 15 del 16/2/2023 di approvazione della Nota di aggiornamento del DIP 2024 – 2026. Pertanto, il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

- **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

Nella Sezione operativa del DUP **è stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

- **Programma annuale degli incarichi**

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto.

- **PNRR**

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

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 25 del 12/5/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 con verbale n. 4ter/2023.

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 3.356.361,30
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 925.757,35
b) Fondi accantonati	€ 705.040,67
c) Fondi destinati ad investimento	€ 27.403,73
d) Fondi liberi	€ 1.698.159,55
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 3.356.361,30

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 1.887.401.50 così dettagliato:

- Quote accantonate 58.400,00 €
- Quote vincolate 351.344,50 €
- Quote destinate agli investimenti 25.000,00 €
- Quote disponibili 1.452.657,00 €

L'AVANZO PRESUNTO 2023

Di seguito la tabella dimostrativa dell'avanzo presunto 2023 e la scomposizione dell'avanzo nelle diverse quote – allegato al bilancio di previsione 2024 - 2026:

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	3.356.361,30
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	2.502.876,82
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	16.738.743,69
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	12.055.467,96
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	56.683,76
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2024	10.599.197,61
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	7.778.893,20
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	2.820.304,41

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità' al 31/12/2023	737.635,76
Fondo anticipazioni liquidità'	0,00
Fondo perdite società' partecipate	0,00
Fondo contenzioso	250.000,00
Altri accantonamenti	105.138,91
B) Totale parte accantonata	1.092.774,67
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	355.960,77
Vincoli derivanti da trasferimenti	832.457,51
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.945,90
Altri vincoli	50.793,44
C) Totale parte vincolata	1.241.157,62
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	26.167,05
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	460.205,07
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata	0,00
Utilizzo quota vincolata	609.638,95
Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
Utilizzo quota disponibile	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	609.638,95

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS in data 15/2/2024;

Per quanto riguarda i ristori specifici di spesa l'Ente **non ha segnalato** eventuali errori rilevati sui dati riportati nella Tabella allegata al Decreto Interministeriale entro il termine perentorio di 15 giorni dalla pubblicazione del Decreto nella Gazzetta Ufficiale, mediante la trasmissione dell'attestazione, sottoscritta dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'Organo di revisione secondo il prospetto allegato al Decreto.

L'Organo di revisione nel caso di somme da ristori specifici di spesa non utilizzati entro il 31.12.2022, ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti per finanziare la restituzione con decorrenza esercizio 2024 secondo le modalità stabilite dall'articolo 2 comma 4 del citato Decreto.

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Da tale parere emerge che l'Ente **è** in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili di entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione per cui l'Organo di revisione invita l'Ente al finanziamento nel bilancio di previsione 2024-2026.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

TABELLA 4

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.887.401,50	€ 609.638,95		
Fondo pluriennale vincolato	€ 2.502.876,82	€ 7.778.893,20	€ 991.920,63	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.663.734,69	€ 5.713.312,00	€ 5.525.806,00	€ 5.525.806,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.122.579,20	€ 736.716,00	€ 863.921,00	€ 809.921,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.984.239,08	€ 2.047.676,85	€ 2.055.747,37	€ 2.051.348,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 6.760.684,00	€ 518.480,00	€ 280.000,00	€ 280.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ 733.574,00	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 2.200.000,00	€ 3.750.000,00	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 2.125.000,00	€ 2.122.000,00	€ 2.122.000,00	€ 2.122.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 24.246.515,29	€ 24.010.291,00	€ 11.839.395,00	€ 10.789.075,00
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 9.628.885,94	€ 9.036.731,00	€ 8.539.474,37	€ 8.479.075,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 10.254.929,35	€ 9.060.560,00	€ 1.134.920,63	€ 143.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 37.700,00	€ 41.000,00	€ 43.000,00	€ 45.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.200.000,00	€ 3.750.000,00	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.125.000,00	€ 2.122.000,00	€ 2.122.000,00	€ 2.122.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 24.246.515,29	€ 24.010.291,00	€ 11.839.395,00	€ 10.789.075,00

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

TABELLA 5

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 7.778.893,20
FPV di parte corrente applicato	€ 55.832,08
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) 2024 - 2025	€ 7.723.061,12
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per partite finanziarie	€ -
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 7.778.893,20
FPV corrente:	€ 55.832,08
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	55.832,08
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 7.723.061,12
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	7.723.061,12
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	€ -
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 37.434,48
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ 18.397,60
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 55.832,08
Entrata in conto capitale	7.723.061,12
Assunzione prestiti/indebitamento	€ -
Totale FPV entrata parte capitale	€ 7.723.061,12
TOTALE	€ 7.778.893,20

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

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

TABELLA 6

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.056.527,03		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	55.832,08	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.497.704,85 0,00	8.445.474,37 0,00	8.387.075,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	9.036.731,00	8.539.474,37	8.479.075,00
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		237.000,00	237.000,00	237.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	41000,00 0,00 0,00	43000,00 0,00 0,00	45000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 524.194,07 €	- 137.000,00 €	- 137.000,00 €
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	387.194,07 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	210.000,00 0,00	210.000,00 0,00	210.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	73000,00	73000,00	73000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	222.444,88	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	7.723.061,12	991.920,63	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.252.054,00	280.000,00	280.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	210.000,00	210.000,00	210.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	733.574,00	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	(+)	73.000,00	73000,00	73000,00
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	(-)	9.060.560,00 991.920,63	1.134.920,63 0,00	143000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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		-733.574,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	733.574,00	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 attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	387.194,07		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-387.194,07	0,00	0,00

L'importo di euro 73.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da concessioni cimiteriali.

L'importo di euro 210.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da oneri di urbanizzazione.

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro 609.639,95 di avanzo 2023 vincolato presunto:

- Per euro 387.194,07 applicato a spese correnti
- Per euro 222.444,88 applicato a spese in conto capitale.

Di seguito il dettaglio dell'avanzo vincolato presunto 2023 applicato al bilancio di previsione 2024 – 2026, annualità 2024:

Capitolo	DESCRIZIONE CAPITOLO	Competenza Pura	titolo	missione - programma
100102189	SPESE PER RECUPERO CONTRIBUTO STATALE PER ADEGUAMENTO DI LEGGE INDENNITA' AMMINISTRATORI - FIN. AVANZO VINC. 2023	16.490,36	1	01 01
102805175	PNRR-M1.C1.1.2 - MISS.1-INV.1.2-CUP C31C22000520006-ABILITAZIONE AL CLOUD PA LOCALI-SERVIZI INFORMATICI E DIVERSI - FIN AVANZO VINC. 2023	84.557,52	1	01 08
111364185	SPESE PER TRASPORTO E ASSISTENZA EDUCATIVA ALUNNI DISABILI - FIN. AVANZO VINC. 2023	51.108,75	1	04 07
117258145	SPESE GESTIONE ASILO NIDO A.S. 2023-2024 CO. 449 D SEXIES L. 234/21 - FIN AVANZO VINC. 2023	23.004,12	1	12 01
119212189	SPESE PER GRAVI DISABILITA DA CONTR. CO,PRO.SOL. - FIN. AVANZO VINC. 2023	32.596,54	1	12 02
120343230	SPESE PER INTERVENTI NEL CAMPO DELLA DISABILITA' NELLOAMBITO DEL FONDO COMUN - FIN. AVANZO VINC. 2023	10.090,66	1	12 02
120346230	CONTRIBUTI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - FIN. AVANZO VINC. 2023	3.926,51	1	12 02
120449230	SPESE PER INTERVENTI PER SOLIDARIETA SITUAZIONI DI CRISI SOCIALE - FIN. AVANZO VINC. 2023	10.620,54	1	12 04
120459230	FONDO SOSTEGNO AFFITTI E DISAGIO ECONOMICO - CONTRIBUTO D REG. LOMB. - FIN. AVANZO VINCOLATO 2023	71.181,57	1	12 05
120464230	SPESE PER FONDI PER I PROGETTI DI INCLUSIONE STRANIERI - FIN. DA AVANZO VINC 2023	63.163,44	1	12 05
120465230	CONTRIBUTI A ENTI E ASSOCIAZIONI PER SOSTEGNO PER IL CARO BOLLETTE - FIN. AVANZO VINC. 2023	16.366,06	1	12 05
121837142	SERVIZI PER PROGETTI DI ACCOGLIENZA INCLUSIONE STRANIERI - FIN. AV. VINC. 2023	4.088,00	1	12 08
2305121200	PNRR-M1.C1.1.4-MISS.1-INV.1.4-CUP C31F22001750006-SPID CIE - SPESE INVESTIMENTO - FIN. AVANZO VINC. 2023	4.484,00	2	01 08
2305131200	PNRR M1C1I1.4.1 CUP C31F22003230006 - SPESE INVESTIMENTO PROG. INFORMATICHE PER PROG. ESPERIENZA CITTADINO SERV. PUBBL. FIN.AVANZO VINC 2023	92.221,00	2	01 08
2305141200	PNRRM1C1I1.4.5 CUPC31F22002710006 - SPESE INVEST. PER PIATTAFORMA NOTIFICHE FIN. AVANZO VINC. 2023	11.483,00	2	01 08
2305151200	PNRR M1.C1.1.3 - CUP C51F22008310006 - "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI" FIN AVANZO VINC. 2023	8.449,00	2	01 08
2308741100	BENI STRUMENTALI IN DOTAZIONE ALLA POLIZIA LOCALE - FIN. AVANZO VINC. 2023	1.000,00	2	03 01
2308811100	ACQUISTO DI MEZZI DI TRASPORTO DELLA POLIZIA LOCALE - FIN. AVANZO VINC. 2023	20.000,00	2	03 01
2317101000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI - FIN. AVANZO VINC. ONERI 2023	11.697,12	2	06 01
2367181000	INTERVENTI DI MANUETNZIONE STRAORDINARIA STRADE PER MIGLIORAMENTO SICUREZZA STRADALE STRADA MAGLIO A SOAVE DI PORTO MN-FIN. AVANZO VIN. 2023	55.000,00	2	10 05
2385671000	SPESE FONDO AREE VERSI PER POTENZIAMENTO DOTAZIONE VERSE COMUNALE - FIN. AVANZO VINC. 2023	18.110,76	2	08 01
	totale avanzo vincolato presunto 2023 applicato al 2024	609.638,95		

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

6.4. Previsioni di cassa

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

TABELLA 7

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 8.385.407,28	8.573.083,17	8.056.527,03
di cui cassa vincolata	€ -	€ 74.000,00	€ 310.394,64
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il dettaglio dei dati di cassa iscritti nel bilancio di previsione all'annualità 2024

ENTRATE	Stanziamiento di cassa 2024	SPESE	Stanziamiento di cassa 2024
Fondo cassa iniziale	8.056.527,03		
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto		Disavanzo di amministrazione	
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente			
Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale			
titolo 1: entrate tributarie	6.073.668,00	titol 1: spese correnti	11.060.880,00
titolo 2: trasferimenti correnti	1.017.877,00	titol 2: spese in conto capitale	9.872.718,00
titolo 3 : entrate extra tributarie	2.454.394,97	titol 3: spese per incremento attività finanziarie	0,00
titolo 4: entrate in conto capitale	5.107.139,00	titol 4: rimborso di prestiti	41.000,00
titolo 5: entrate da riduzione attività finanziarie	733.574,00	titol 5: chiusura anticipazioni da tesoreria	3.750.000,00
titolo 6: accensione prestiti	0,00	titol 7: spese per conto terzi	2.188.466,00
titolo 7: anticipazioni da tesoreria	3.750.000,00		
titolo 9: entrate per conto terzi	2.128.973,00		
TOTALE GENERALE ENTRATE	21.265.625,97	TOTALE GENERALE SPESE	26.913.064,00
Fondo di cassa finale presunto	2.409.089,00		

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 310.394,64 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia 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.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha conseguito proventi di questa natura.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

Si riporta l'andamento delle entrate e delle spese 2024 - 2026 con evidenza delle entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE - ESCLUSO FPV E AVANZO AMM.NE	Stanziamiento 2024	di cui non ripetitive - 2024	Stanziamiento 2025	di cui non ripetitive - 2025	Stanziamiento 2026	di cui non ripetitive - 2026
titolo 1: entrate tributarie	5.713.312,00	167.000,00	5.525.806,00	147.000,00	5.525.806,00	147.000,00
titolo 2: trasferimenti correnti	736.716,00	119.000,00	863.921,00	119.000,00	809.921,00	65.000,00
titolo 3 : entrate extra tributarie	2.047.676,85	343.333,00	2.055.747,37	341.333,00	2.051.348,00	339.333,00
titolo 4: entrate in conto capitale	518.480,00	518.480,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00
titolo 5: entrate da riduzione attività finanziarie	733.574,00	733.574,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo 6: accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo 7: anticipazioni da tesoreria	3.750.000,00	3.750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo 9: entrate per conto terzi	2.122.000,00	0,00	2.122.000,00	0,00	2.122.000,00	0,00
TOTALE GENERALE SPESE	15.621.758,85	5.631.387,00	10.847.474,37	887.333,00	10.789.075,00	831.333,00

Le entrate non ripetitive sono iscritte al lordo del relativo fondo dubbia esigibilità (vedasi le entrate per recupero evasione e proventi dal CDS).

SPESE	Stanziamiento 2024	di cui non ripetitive - 2024	Stanziamiento 2025	di cui non ripetitive - 2025	Stanziamiento 2026	di cui non ripetitive - 2026
titolo 1: spese correnti	9.036.731,00	700.082,89	8.539.474,37	258.624,15	8.479.075,00	246.642,84
titolo 2: spese in conto capitale	9.060.560,00	9.060.560,00	1.134.920,63	1.134.920,63	143.000,00	143.000,00
titolo 3: spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo 4: rimborso di prestiti	41.000,00	0,00	43.000,00	0,00	45.000,00	0,00
titolo 5: chiusura anticipazioni da tesoreria	3.750.000,00	3.750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo 7: spese per conto terzi	2.122.000,00	0,00	2.122.000,00	0,00	2.122.000,00	0,00
TOTALE GENERALE SPESE	24.010.291,00	13.510.642,89	11.839.395,00	1.393.544,78	10.789.075,00	389.642,84

Tra le spese non ricorrenti sono ricomprese anche le spese finanziate dalla quota a destinazione vincolata dei proventi dal codice della strada di euro 72.500,00 conteggiata al netto del fondo svalutazione crediti (di euro 176.000,00), mentre tra le entrate viene ricompresa l'entrata totale (pari ad euro 321.000,00). La spesa d'investimento (non ripetitiva) di euro 73.000,00 risulta finanziata da entrate correnti ripetitive per proventi per le concessioni cimiteriali pari ad euro 73.000,00 per ciascun anno del triennio.

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,40% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00.

TABELLA 8

Scaglione	Esercizio 2023 - assestato	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
unico - 0,40%	915.000,00	930.000,00	930.000,00	930.000,00

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

IMU

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

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

TABELLA 8-a

IMU	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 2.380.000,00	€ 2.380.000,00	€ 2.380.000,00	€ 2.380.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

TABELLA 8-b

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>FCDE competenza</i>				
<i>FCDE PEF TARI</i>				

In particolare, per la TARI, l'Ente non ha previsto nel bilancio 2024 non ha previsto l'entrata da tariffe e nemmeno il PEF in spesa in quanto è gestita in concessione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **approverà** il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TABELLA 9

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	2023 - assestato	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU E TASI	€ 217.156,94	€ 254.482,61	€ 180.000,00	€ 150.000,00	€ 35.000,00	€ 130.000,00	€ 35.000,00	€ 130.000,00	€ 35.000,00
Recupero evasione TARI									
Recupero evasione Imposta di soggiorno									
Recupero evasione imposta di pubblicità									

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TABELLA 10

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 321.000,00	€ 321.000,00	€ 321.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 321.000,00	€ 321.000,00	€ 321.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 176.000,00	€ 176.000,00	€ 176.000,00
Percentuale fondo (%) - da arrot.	54,83%	54,83%	54,83%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 144.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta n.14 in data 13/02/2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 0,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 72.500 (pari al 50% dei proventi al netto dell'FCDE) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta non ha destinato somme alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 72.500,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

TABELLA 11-a

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	274.985,37	274.985,37	274.985,37
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	274.985,37	274.985,37	274.985,37
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Percentuale fondo (%)	4,73%	4,73%	4,73%

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

TABELLA 11-b

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01)	€ 249.700,00	€ 247.700,00	€ 245.700,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
Percentuale fondo (%)	1,40%	1,41%	1,42%

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

La percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale verrà definita con specifico atto di Consiglio Comunale, con cui dovrà essere determinata la definizione del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale tenendo conto degli indirizzi contenuti nella Nota di aggiornamento del DUP. Ai fini della determinazione del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale, l'Ente non si trova nella situazione strutturalmente deficitaria e dissestata ai sensi dell'art. 242, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 3.500,00.

Si precisa che l'art. 1, comma 172 della Legge di Bilancio per il 2022 modifica l'art. 243, comma 2. Lett. A) del D. Lgs. 267/2000 – Controlli per gli enti locali strutturalmente deficitari, enti locali dissestati e altri enti – prevede che nel calcolo del costo complessivo della gestione dei servizi a domanda individuale vengano esclusi i costi di gestione degli asili nido.

Dall'anno scolastico 2021/2022 il servizio refezione scolastica viene gestito in concessione e che il servizio CRED dall'anno scolastico 2022/2023 viene gestito anch'esso in concessione.

bilancio di previsione 2024					
indirizzi sul quadro riassuntivo dei costi e dei ricavi dei servizi di cui al Bilancio 2024 e dati extra-bilancio che comportano una richiesta specifica dell'utenza (comprende i servizi a domanda individuale previsti dalla normativa e quelli non definiti come tali dalla normativa vigente).					
Servizio	Previsione Entrate bilancio 2024	Previsione spese bilancio 2024	% di copertura dei costi del servizio da parte dell'utenza	Differenza a carico del bilancio comunale (da Bilancio di previsione 2024)	
Asilo Nido (domanda individuale) Spesa corteggiata interamente	349.234,27	571.942,97	61,06%	€ 222.708,70	
Biblioteca servizi accesso ad internet/fotocopie (domanda individuale)	€ 0,00	€ 200,00	0,00%	€ 200,00	
Impianti sportivi (esclusa piscina) (domanda individuale)	€ 17.900,00	€ 196.470,48	9,11%	€ 178.570,48	
Cred Crid Cres (domanda individuale). Esercizi 2023 e 2024 in concessione	€ 0,00	€ 65.574,39	0,00%	€ 65.574,39	GESTITO IN CONCESSIONE
Refezione scolastica (domanda individuale)- DALL'ANNO SCOLASTICO 2021-2022 IL SERVIZIO E' GESTITO IN CONCESSIONE	€ 0,00	-	-	€ 0,00	GESTITO IN CONCESSIONE
Trasporto scolastico	€ 12.700,00	€ 98.200,00	12,93%	€ 85.500,00	
Pre post scuola - mensa con educatore.	€ 55.000,00	€ 123.700,00	44,46%	€ 68.700,00	
Assistenza domiciliare	€ 1.200,00	€ 65.000,00	1,85%	€ 63.800,00	
Trasporto protetto - DALL'ESERCIZIO 2024 IL SERVIZIO NON E' A PAGAMENTO	€ 0,00	€ 26.000,00	0,00%	€ 26.000,00	SERVIZIO NON PIU' A PAGAMENTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha** provveduto a adeguare le tariffe dei servizi a domanda individuale.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

TABELLA 12

Titolo 3	Accertato 2022	2023 - assestato	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 211.003,50	€ 195.000,00	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00	€ -

7.1.6. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

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

TABELLA 13

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale + av. Vinc.
2022 (rendiconto)	€ 401.993,22	244.994,64	156.998,58
2023 (assestato)	€ 220.000,00	€ 157.000,00	€ 63.000,00
2024	€ 250.000,00	€ 210.000,00	€ 40.000,00
2025	€ 250.000,00	€ 210.000,00	€ 40.000,00
2026	€ 250.000,00	€ 210.000,00	€ 40.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in base a quanto disposto dall'art.1 co.533-535 della Legge 213/2023 **ha previsto** in spesa l'ammontare del taglio della Revisione della spesa, da iscrivere tra i trasferimenti allo Stato per provvedimenti di revisione della spesa, regolarizzando con apposito mandato di pagamento a valere sull'entrata da FSC il cui ammontare deve essere accertato per intero.

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TABELLA 14

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.661.309,91	€ 1.717.637,09	€ 1.718.361,90	€ 1.718.848,59
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 337.165,10	€ 330.474,43	€ 329.439,42	€ 328.951,34
103	Acquisto di beni e servizi	€ 5.399.134,70	€ 4.899.693,81	€ 4.705.383,06	€ 4.664.485,08
104	Trasferimenti correnti	€ 1.737.132,15	€ 1.673.067,67	€ 1.398.431,99	€ 1.381.931,99
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 30.000,00	€ 34.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 88.600,00	€ 16.200,00	€ 15.200,00	€ 14.200,00
110	Altre spese correnti	€ 375.544,08	365.658,00	342.658,00	340.658,00
	Totale	9.628.885,94	9.036.731,00	8.539.474,37	8.479.075,00

LE SPESA CORRENTE DISTINTA PER MISSIONI DI BILANCIO:

SPESE CORRENTI	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
Missione 01: Servizi generali e istituzionali	2.333.344,12	2.091.500,67	2.064.221,71
Missione 02: Giustizia	0,00	0,00	0,00
Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza	361.555,34	382.311,33	375.311,33
Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	1.335.290,11	1.422.052,78	1.409.913,68
Missione 05: Valorizzazione beni e attività culturali	242.700,66	244.068,27	239.068,27
Missione 06: Politica giovanile, sport e tempo libero	181.608,00	168.608,00	166.608,00
Missione 07: Turismo	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Missione 08: Assetto del territorio edilizia abitativa	205.097,83	203.597,83	202.597,83
Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	388.651,68	378.651,68	376.651,68
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	958.097,00	948.172,00	948.172,00
Missione 11: Soccorso civile	5.600,00	4.600,00	4.600,00
Missione 12: Politica sociale e famiglia	2.548.321,81	2.254.712,03	2.252.712,03
Missione 13: Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	102.317,63	102.317,63	101.817,63
Missione 15: Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00
Missione 16: Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
Missione 17: Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
Missione 18: Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
Missione 19: Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	337.646,82	306.382,15	304.900,84
Missione 50: Debito pubblico	34.000,00	30.000,00	30.000,00
	9.036.731,00	8.539.474,37	8.479.075,00

7.2.1 Spese di personale

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto, in quanto l'Ente non supera i parametri di legge.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 1.717.637,09 per il 2024, 1.718.361,90 per il 2025, 1.718.848,59 per il 2026 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente** con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.523.295,08, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da DGC 153 del 11/12/2014.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è afferente alla spesa del macroaggregato 103 pari ad euro 4.899.693,81.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

7.2.3 Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

a) il programma triennale degli acquisti di beni e di servizi contenuto nel DUP 2024 - 2026;

- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

7.2.4 Fondi rischi e fondo crediti dubbia esigibilità

Sono allocate alla missione 20 – fondi e accantonamenti sono iscritti il fondo di riserva, il fondo rischi dubbia esigibilità e altri fondi rischi secondo la seguente ripartizione per Programmi di bilancio:

Missione 20	2024	2025	2026
Programma 01 - Fondo di riserva	65.000,00	42.000,00	40.000,00
Programma 02 - Fondo crediti dubbia esigibilità	237.000,00	237.000,00	237.000,00
Programma 03 - Altri fondi rischi	35.646,82	27.382,15	27.900,84
TOTALE STANZIATO	337.646,82	306.382,15	304.900,84

Il fondo di riserva

Ai sensi dell'art. 166 del TUEL nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

L'accantonamento a fondo di riserva per gli esercizi 2024 – 2026:

per il 2024 rappresenta lo 0,72 % della spesa corrente.

per il 2025 rappresenta lo 0,49 % della spesa corrente;

per il 2026 rappresenta lo 0,47% della spesa corrente.

Sempre l'art. 166 del TUEL prevede che nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo. E' quindi stato previsto un fondo di riserva di cassa (che ai sensi dell'art. 166 del d. lgs. 267/2000 non può essere inferiore allo 0,2% degli stanziamenti di cassa delle spese finali) per l'esercizio 2024 di 200.000,00 euro pari allo 0,95% delle spese finali.

Fondi rischi

L'accantonamento a fondi rischi di euro 35.646,82 per l'anno 2024, di euro 27.382,15 per l'anno 2025 e di euro 27.900,84 per l'anno 2026, inserito tra gli "altri fondi" è relativo alle somme per fronte al rischio di dover sostenere spese legali (euro 1.000,00 per gli anni 2024 – 2025 - 2026), alla quota di indennità annuale di fine mandato del Sindaco (4.158,00 euro per ciascuno degli anni dal 2024 al 2026) e all'accantonamento per adeguamenti contrattuali del personale.

Fondo crediti dubbia esigibilità

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate di dubbia riscossione totale.

categoria entrate	descrizione	2024	2025	2026
10101	imposte, tasse e proventi assimilati	35.000,00	35.000,00	35.000,00
30100	vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione degli stessi	16.500,00	16.500,00	16.500,00
30200	proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	176.000,00	176.000,00	176.000,00
30500	rimborsi e altre entrate correnti	9.500,00	9.500,00	9.500,00
	totale	237.000,00	237.000,00	237.000,00

Accantonamenti a bilancio 2024 – 2026 per titoli e categorie

tipologia entrata	capitolo	Previsione 2024	FCDE 2024 - 2025 -2026	Previsione 2025	Accantonament o Effettivo di Bilancio 2025	Previsione 2026	Accantonament o Effettivo di Bilancio 2026
10101	124000300	150.000,00	35.000,00	130.000,00	35.000,00	130.000,00	35.000,00
30100	124010300	497.174,37	16.500,00	495.174,37	16.500,00	493.174,37	16.500,00
30200	124005300	321.500,00	176.000,00	321.500,00	176.000,00	321.500,00	176.000,00
30500	124011300	48.150,00	9.500,00	47.700,00	9.500,00	47.700,00	9.500,00
		1.016.824,37	237.000,00	994.374,37	237.000,00	992.374,37	237.000,00

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 9.060.560,00, comprensivi delle spese finanziate da FPV anni precedenti;
- per il 2025 ad euro 1.134.920,63 comprensivi delle spese finanziate da FPV anni precedenti;
- per il 2026 ad euro 143.000,00;

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

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

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

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

SPESE IN CONTO CAPITALE	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
Missione 01: Servizi generali e istituzionali	1.289.841,52	48.000,00	48.000,00
Missione 02: Giustizia	0,00	0,00	0,00
Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza	42.000,00	0,00	0,00
Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	5.093.001,29	991.920,63	0,00
Missione 05: Valorizzazione beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00
Missione 06: Politica giovanile, sport e tempo libero	993.846,26	0,00	0,00
Missione 07: Turismo	0,00	0,00	0,00
Missione 08: Assetto del territorio edilizia abitativa	324.922,32	2.000,00	2.000,00
Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	58.262,77	20.000,00	20.000,00
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	1.207.397,23	0,00	0,00
Missione 11: Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
Missione 12: Politica sociale e famiglia	51.288,61	73.000,00	73.000,00
Missione 13: Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
Missione 15: Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00
Missione 16: Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
Missione 17: Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
Missione 18:Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
Missione 19: Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	0,00	0,00	
	9.060.560,00	1.134.920,63	143.000,00

Le fonti di finanziamento delle spese d'investimento:

FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	PREVISIONI 2024 *	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
Fondo Pluriennale vincolato	7.723.061,12	991.920,63	0,00
Avanzo presunto vincolato 2023	222.444,88	0,00	0,00
Proventi condono edilizio (e. 4515)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Oblazioni conseguenti ad accertamenti paesaggistici (e. 4570)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
trasformazione in proprietà di terreni già concessi in diritto di superficie (e.4119)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
proventi concessione loculi (e. 3204)	73.000,00	73.000,00	73.000,00
proventi concessione edilizie - quota destinata ad investimenti (4500)	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Proventi derivanti da incremento su costo costruzione (e. 4511)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Proventi derivanti da incremento su costo costruzione per consumo suolo	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Diritti di escavazione (e.4538)	29.160,00	0,00	0,00
Fondi PNRR	103.320,00	0,00	0,00
Riserve ASEP Srl (e. 5401)	733.574,00	0,00	0,00
Contributi a fondo perduto da Enti e Ministero	106.000,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE FINANZIARIE DEGLI INVESTIMENTI	9.060.560,00	1.134.920,63	143.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

TABELLA 15-a

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **ha in essere o intende acquisire** i seguenti beni con contratto di PPP:

TABELLA 15-b

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
Piscina comunale	3.000.000,00	72	500.000,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha rilevato che i contratti sopra indicati **non sono** considerabili come indebitamento sulla base delle indicazioni RGS-ANAC.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha caricato** tutti i contratti sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet.

Nel caso in cui l'Ente abbia sottoscritto contratti di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*), l'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio **consentono** in linea teorica la corretta contabilizzazione della quota di manutenzione straordinaria come indicato dalla FAQ n. 52 di Arconet. Si osserva tuttavia che al momento non sono previsti costi di questa natura.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

- anno 2024 - euro 65.000,00 pari allo 0,72% delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 42.000,00 pari allo 0,49% delle spese correnti;
- anno 2026 – euro 40.000,00 pari allo 0,47% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 200.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa pari allo 0,95% della spesa finale **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 237.000,00 per l'anno 2024;
- euro 237.000,00 per l'anno 2025;
- euro 237.000,00 per l'anno 2026;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

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

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023. In particolare, l'Ente ha fatto ricorso al metodo della "media aritmetica";

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;

- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);

- che l'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**

- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021. Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

TABELLA 16

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 237.000,00	€ 237.000,00	€ 237.000,00

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

TABELLA 17

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 1.000,00		€ 1.000,00		€ 1.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate	€ -					
Fondo passività potenziali	€ -					
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.158,00		€ 4.158,00		€ 4.158,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -					
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 30.488,82		€ 22.224,15		€ 22.742,84	
Altri.....	€ 35.646,82		€ 27.382,15		€ 27.900,84	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali, non ricorrendone i presupposti.

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato e nell'avanzo presunto 2023:

Accantonamenti avanzo	Rendiconto 2022	Avanzo presunto 2023
	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ 100.000,00	€ 250.000,00
Fondo oneri futuri	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate	€ -	€ -
Fondo passività potenziali	€ -	€ -
Altri accantonamenti	€ 79.004,91	€ 105.138,91
Fondo crediti dubbia esigibilità	€ 526.035,76	€ 737.635,76
Altri.....	€ 705.040,67	€ 1.092.774,67

9. INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011, non essendo previsto nuovo indebitamento.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **sono** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

TABELLA 18-a

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	871.683,20	835.922,50	798.251,12	757.251,12	714.251,12
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	35.760,70	37.671,38	41.000,00	43.000,00	45.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	835.922,50	798.251,12	757.251,12	714.251,12	669.251,12
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

TABELLA 18-b

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	2.051,56	29.944,22	34.000,00	30.000,00	30.000,00
Quota capitale	35.760,70	37.671,38	41.000,00	43.000,00	45.000,00
Totale fine anno	37.812,26	67.615,60	75.000,00	73.000,00	75.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari rispettivamente a euro 34.000,00 per il 2024 e ad euro 30.000,00 per i successivi esercizi 2025 e 2026 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

TABELLA 18-c

LIMITE INDEBITAMENTO	2022	2023 - pre-cons.	2024	2025	2026
Interessi passivi	2.051,56	29.944,22	34.000,00	30.000,00	30.000,00
entrate correnti	9.000.262,07	8.970.844,80	8.497.704,85	8.445.474,37	8.387.075,00
% su entrate correnti	0,02%	0,33%	0,40%	0,36%	0,36%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

TABELLA 18-d

	2024	2025	2026
Garanzie prestate in essere	---	---	---
Accantonamento	---	---	---
Garazie che concorrono al limite indebitamento	---	---	---

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

TABELLA 18-e

	2024	2025	2026
Garanzie prestate in essere	---	---	---
Accantonamento	---	---	---
Garazie che concorrono al limite indebitamento	---	---	---

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non presenta avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

TABELLA 19-a

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
ASEP Srl	36.567,00	spese di gestione straordinarie	la perdita è stata ripianata con le riserve

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma e/o informazioni in merito alla valutazione del rischio aziendale. L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto la società ASEP Srl ha ripianato la perdita utilizzando le riserve disponibili.

L'Ente ha provveduto, in data 19/12/2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

L'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2024 sono: nessuna

TABELLA 19-c

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
----	----	----	----	----	----

L'Ente ha provveduto, in data 19/12/2023 con deliberazione n. 76, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso in cui abbia proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, **ha provveduto** a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022 allegata alla D.C.C. n. 76 del 19/12/2023 di revisione delle società partecipate.

Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente per quanto riguarda la società di controllo *in house*, fissa con il budget annuale, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale.

11. PNRR

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è **adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

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

TABELLA 20

I PROGETTI DEL PNRR FINANZIATI E ISCRITTI NEL BILANCIO

Missione	Intervento	Importo finanziamento
M1 – C1 – Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA Investimento 1.2 Supporto alla trasformazione della PA locale		
	PNRR-M1.C1.1.2 - MISS.1-INV.1.2-CUP C31C22000520006-ABILITAZIONE AL CLOUD PA LOCALI- SERVIZI INFORMATICI E DIVERSI	121.992,00 euro
M1 – C1 – Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA Investimento 1.3 Dati e interoperabilità		
	PNRR M1.C1.1.3 – CUP C51F22008310006 - "Piattaforma Digitale Nazionale Dati"	20.344,00 euro
M1 – C1 – Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA Investimento 1.4 Servizi digitali e cittadinanza digitale		
	PNRR-M1.C1.1.4-MISS.1-INV.1.4-CUP C31F22001730006-MISURA ADOZIONE APPIO - SPESE INVESTIMENTO INFORMATICHE	3.430,00 euro
	PNRR-M1.C1.1.4-MISS.1-INV.1.4-CUP C31F22001750006-SPID CIE - SPESE INVESTIMENTO	14.000,00 euro

	PNRR M1C1I1.4.1 CUP C31F22003230006 - SPESE INVESTIMENTO PROG. INFORMATICHE PER PROGETTO ESPERIENZA CITTADINO SERVIZI PUBB.	155.234,00 euro
	PNRRM1C1I1.4.5 CUPC31F22002710006 - SPESE INVEST. PER PIATTAFORMA NOTIFICHE -	32.589,00 euro
	PNRR M1-C1-I1.4MISURA 1.4.3 CUP C31F23000470006 SPESE PER ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	9.340,00 euro
	PNC - PNRR M1C1 INV. 1.4 - CUP C31F23000900001 INV. DIGITALI PASSAGGIO AD ANPR	3.980,00 euro
M2C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica – Investimento 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni		
	PNRR - M2.C4.I2.2 - CUP C34D22001020001 - LAVORI DI EFFIC. ENERGETICO PRESSO SCUOLA D'INFANZIA TREVES	90.000,00 euro
	PNRR - M2.C4.I2.2 - CUP 33I23000010006 - LAVORI DI EFFIC. ENERGETICO PRESSO SCUOLA D'INFANZIA TREVES – LOTTO 2	90.000,00 euro
	PNRR - M2.C4.I2.2 -CUP C34D24000290006- EFFIC. ENERGETICO SCUOLA INFANZIA TREVES-LOCALI ACCESSORI E SERVIZI IGIENICI (INTERVENTO AD OGGI DEL PNRR SALVO MODIFICA NORMATIVA)	90.000,00 euro
M4C1 Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università – Investimento 1.1 Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia		

	PNRR-M4C1-I1.1-CUP C35E22000010006 - REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA D'INFANZIA	4.800.000,00 euro
	PNRR-M4C1-I1.1-CUP C35E22000010006 - REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA D'INFANZIA - QUOTA FONDO OPERE INDIFFERIBILI 2023: INTERVENTI PER CUI E' CONFERMATA LA PRESASSEGNAZIONE DEL 10%	480.000,00 euro
M5C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore – Investimento 2.1 Progetti di rigenerazione urbana		
	PNRR - M.5-C.2-I.2.1 - CUP C31B21004640001- REALIZZAZIONE PARCO INCLUSIVO ALLA CA' ROSSA DI PORTO MANTOVANO - BANDO RIGENERAZIONE URBANA	320.000,00 euro
	PNRR - M.5-C.2-I.2.1 - CUP C31B21004650001- RIQUALIFICAZIONE DI VIA LIBERTA' A SOAVE SECONDO LOTTO - BANDO RIGENERAZIONE URBANA	420.000,00 euro

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni:

- euro 74.000,00 nel corso dell'esercizio 2022 per i due progetti di rigenerazione urbana;
- euro 480.000,00 anticipo 10% per realizzazione nuova scuola materna – PNRR-M4C1-I1.1 nel corso dell'esercizio 2023;
- euro 960.000,00 ulteriore anticipo del 20% per realizzazione nuova scuola materna – PNRR-M4C1-I1.1 nel corso dell'esercizio 2024

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 e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15 c.4 D.L. 77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio

favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione **ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di assumere in servizio nel corso del 2024 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.l. 152/2021. In particolare, pur avendo contemplato la possibilità nell'ambito della programmazione, non viene al momento previsto specifico stanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

12.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrua in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrua gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di

somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE
Claudio Cavallari - Presidente
Sabrina Mazzoletti – Effettivo
Severino Gritti - Effettivo