

# **COMUNE DI CAVERNAGO**

*Provincia di Bergamo*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE



**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 19 del 14.12.2023**

**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 Cavernago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Varese, 14.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE



## 1. PREMESSA

La sottoscritta Antonella Montefusco Revisore dei Conti nominata con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 28.07.2021;

### **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 11.12.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 04.12.2023 con delibera n. 145, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 04.12.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Cavernago registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 2840 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.

La colonna dell'assestato anno 2023 riportata nel bilancio di previsione 2024-2026 è riferita agli stanziamenti fino al 31.10.2023 poiché nel rispetto delle tempistiche dettate dal D.M. 25.07.2023 allegato 4/1 l'elaborazione del bilancio di previsione 2024-2026 e tutta la documentazione connessa sono stati predisposti per l'approvazione in Giunta prima dell'approvazione della variazione finale di bilancio 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 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 **non gestirà** in esercizio provvisorio il bilancio 2024-2026 in quanto lo stesso sarà approvato entro il 31.12.2023 nel rispetto delle tempistiche dei dettami di Legge.

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 **ha gestito** in gestione provvisoria fino al 30 gennaio 2023 l'esercizio 2023-2025.

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 l'anno 2022 e 2023.

#### **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).

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene 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 programma è stato oggetto di deliberazione n. 115 del 28.09.2023 adottato unitamente al piano triennale delle opere pubbliche.

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 n. 140 del 04.12.2023.

### **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 che saranno esplicitate nel PIAO 2024-2026.

### **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 non è stato redatto.

### **PNRR**

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 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. 23 del 22.05.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 08/05/2023 con verbale n. 12

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 (+/-)	€ 1.470.803,99
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 91.041,50
b) Fondi accantonati	€ 650.024,42
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 729.738,07
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 1.470.803,99</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023.

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

Dal 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.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si trova in disavanzo né in dissesto finanziario.

## 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:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 420.478,00	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 552.271,57	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.653.686,58	€ 1.708.053,92	€ 1.708.053,92	€ 1.708.053,92
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 338.764,61	€ 262.273,14	€ 259.673,14	€ 259.673,14
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 494.902,89	€ 502.208,00	€ 498.678,00	€ 494.378,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.455.875,63	€ 283.000,00	€ 233.000,00	€ 233.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 530.000,00	€ 530.000,00	€ 530.000,00	€ 530.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 604.500,00	€ 614.500,00	€ 614.500,00	€ 614.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 9.050.479,28</b>	<b>€ 3.900.035,06</b>	<b>€ 3.843.905,06</b>	<b>€ 3.839.605,06</b>
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.485.420,52	€ 2.399.131,69	€ 2.390.401,69	€ 2.410.966,69
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 5.359.650,39	€ 283.000,00	€ 233.000,00	€ 233.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 70.908,37	€ 73.403,37	€ 76.003,37	€ 51.138,37
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 530.000,00	€ 530.000,00	€ 530.000,00	€ 530.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 604.500,00	€ 614.500,00	€ 614.500,00	€ 614.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 9.050.479,28</b>	<b>€ 3.900.035,06</b>	<b>€ 3.843.905,06</b>	<b>€ 3.839.605,06</b>

### 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 **non ha proceduto** alle operazioni di re-imputazione delle entrate e delle spese né alla determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato da re-imputare all'anno 2024 e successivi poiché tale procedura è stata rinviata alle operazioni di riaccertamento dei residui per il rendiconto 2023.

### 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2472535,06 <i>0,00</i>	2466405,06 <i>0,00</i>	2462105,06 <i>0,00</i>
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>	(-)	2399131,69	2390401,69	2410966,69
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>1891000,00</i>	<i>189100,00</i>	<i>189100,00</i>
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>	(-)	73403,37 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	76003,37 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	51138,37 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 <i>0,00</i>	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	283000,00	233000,00	233000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	283000,00 0,00	233000,00 0,00	233000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
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	(-)			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				
E.5.02.00.00.000.				
codifica E.5.03.00.00.000.				
codifica E.5.04.00.00.000.				
U.3.02.00.00.000.				
codifica U.3.03.00.00.000.				
con codifica U.3.04.00.00.000.				
(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.				
dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato degli enti locali.				
investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e				

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** l'applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A1 e A2 anche se non applica l'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:

<b>Situazione di cassa</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>30/09/2023</b>
Disponibilità:	€ 758.978,46	€ 1.360.696,80	€ 1.242.141,12
di cui cassa vincolata	€ 11.342,37	€ 505.449,88	€ 343.188,79
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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 e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione 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.

### **6.5. 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.

### **6.6. 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 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 11.000,00.

Scaglione	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
da 0 a 11.000	0,00	0,00	0,00	0,00
oltre 11.001	289.000,00	315.000,00	315.000,00	315.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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 **ha confermato** le aliquote vigenti.

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:

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 678.538,23	€ 685.000,00	€ 685.000,00	€ 685.000,00

#### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
<b>TARI</b>	€ <b>321.683,17</b>	€ <b>345.000,00</b>	€ <b>345.000,00</b>	€ <b>345.000,00</b>
FCDE competenza	€ 120.900,78	€ 108.018,00	€ 108.018,00	€ 108.018,00
FCDE PEF TARI	€ 10.105,00	€ 10.105,00	€ 10.105,00	€ 10.105,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 345.000,00, con un aumento di euro 23.316,83 rispetto alle previsioni definitive 2023.

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 prende atto che l'Ente **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione raccomanda che nella stesura del piano finanziario 2024-2027 vengano rispettate tutte le disposizioni impartite dall'ARERA comprese le modalità di pagamento del tributo.

### 7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU		€ 155.731,44	€ 100.000,00	€ 56.780,00	€ 100.000,00	€ 56.780,00	€ 100.000,00	€ 56.780,00
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	€ -	€ 1.838,00	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00	€ -
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								
		€ 157.569,44	€ 105.000,00	€ 56.780,00	€ 105.000,00	€ 56.780,00	€ 105.000,00	€ 56.780,00

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

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 80.000,00</b>	<b>€ 80.000,00</b>	<b>€ 80.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 24.000,00	€ 24.000,00	€ 24.000,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>30,00%</b>	<b>30,00%</b>	<b>30,00%</b>

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 56.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285) al netto della quota di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad € 24.000,00;

- euro zero per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 141 in data 04.12.2023 l'Ente ha destinato i seguenti importi nel rispetto della normativa vigente:

- di euro zero agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 46.950,00 (pari al 83,84% dei proventi) 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 ha destinato euro 4.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 46.950,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro zero.

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:

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 22.070,00	€ 9.000,00	€ 10.000,00	€ 6.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 188.497,72	€ 171.200,00	€ 171.200,00	€ 171.200,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 29,40	€ 30,00	€ 30,00	€ 30,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,02%</b>	<b>0,02%</b>	<b>0,02%</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 139 del 04.12.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 89,69%.

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 30,00.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha confermato** le tariffe vigenti.

### 7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 29.457,04	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ -	€ 30.000,00	€ -	€ 30.000,00	€ -

### 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:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2022 (rendiconto)</b>	€ 442.660,24	€ -	€ 442.660,24
<b>2023 (assestato o rendiconto)</b>	€ 201.580,98	€ -	€ 201.580,98
<b>2024</b>	€ 223.000,00	€ -	€ 223.000,00
<b>2025</b>	€ 223.000,00	€ -	€ 223.000,00
<b>2026</b>	€ 223.000,00	€ -	€ 223.000,00

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** del tasso di inflazione programmata.

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:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 562.168,62	€ 511.791,00	€ 529.141,00	€ 529.141,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 47.384,04	€ 44.602,00	€ 45.722,00	€ 45.722,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 1.282.025,58	€ 1.191.247,00	€ 1.166.897,00	€ 1.189.337,00
104	Trasferimenti correnti	€ 366.820,32	€ 346.538,23	€ 346.038,23	€ 345.538,23
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 20.416,98	€ 17.897,00	€ 15.280,00	€ 12.874,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 56.050,00	€ 41.700,00	€ 42.400,00	€ 42.400,00
110	Altre spese correnti	€ 196.618,54	€ 245.356,46	€ 244.923,46	€ 245.954,46
	<b>Totale</b>	<b>€ 2.531.484,08</b>	<b>€ 2.399.131,69</b>	<b>€ 2.390.401,69</b>	<b>€ 2.410.966,69</b>

### 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 la spesa pari a Euro 511.791,00 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 € 464.961,22;



### **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 di euro 44.500,00 di cui 4.500,00 € per adempimenti obbligatori di legge.

### **7.3. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 283.000,00;
- per il 2025 ad euro 233.000,00;
- per il 2026 ad euro 233.000,00;

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:

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE IN CO

cap.	class. Bilancio	oggetto del Capitolo	Previsione anno 2024	OO.UU. cap. 3258	Monetizzazione aree a standards cap. 3110	AL
<b>OPERE COMPRESSE NEL PIANO TRIENNALE</b>						
12205	10.05-2.02.01.09.012	Asfaltatura straordinaria strade ed opere viarie di viabilità finanziato con OO.UU.	105.000,00	105.000,00		
12226	10.05 -2.02.01.09.012	Interventi straordinari di segnaletica orizzontale e verticale	10.000,00	10.000,00		
10200	03.01-2.05.02.01.000	Implementazione sistemi di videosorveglianza - finanz. con OO.UU.	5.000,00	5.000,00		
10700/10	08.01-2.02.03.05.001	Incarichi per adempimenti in materia urbanistica ed edilizia finanziato con OO.UU.	40.000,00	40.000,00		
12159/5	09.02-2.02.01.09.014	Manutenzione straordinaria verde comunale finanziato con OO.UU.	20.000,00	20.000,00		
12181/10	06.01-2.02.01.09.014	Manutenzione straordinaria campo di calcio in erba (IVA) finanziato con OO.UU.	7.000,00	7.000,00		
12580/20	05.02-2.03.04.01.001	Quota oneri destinate ad opere di culto finanziati con OO.UU.	26.000,00	26.000,00		
12586	08.01-2.05.04.04.001	Rimborsi oneri di concessioni edilizie finanz. Con OO.UU.	10.000,00	10.000,00		
12189	06.01-2.02.01.09.016	Manutenzione straordinaria centro sportivo comunale (IVA) - finanz. Con monetizzazioni	10.000,00		10.000,00	
12220	10.05-2.02.01.09.012	Lavori di adeguamento impianto pubblica illuminazione finanziato con contributo dello stato - legge bilancio dello stato 2020/2022 ora art. 1 comma 29 della Legge 27.12.2019 n. 160	50.000,00			
		<b>totale Spese in conto capitale</b>	<b>283.000,00</b>	<b>223.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	

**BILANCIO DI PREVISIONE SPESE IN CONTO CAPITALE - ANNO 2025**

cap.	class. Bilancio	oggetto del Capitolo	Previsione anno 2024	OO.UU. cap. 3258	Monetizzazione aree a standards cap. 3110	ALIENAZIONE AREE COMUNALI cap. 2445	CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO R.L. valorizzazione del patrimonio pubblico lombardo a fini culturali: innovazione e sostenibilità Cap. 2913	Contributo dello stato Legge Bilancio dello Stato 2020/2022 cap. 2921 ora art. 1, comma 29, della legge 27 dicembre 2019, n. 160	Contributo legge di Bilancio Stato 2020_2022 art. 1 comma 29 della Legge 27.12.2019 n. 160 cap. 2921	Da finanziare	Quadratura
<b>OPERE COMPRESSE NEL PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE</b>											
12205	10.05-2.02.01.09.012	Asfaltatura straordinaria strade ed opere viarie di viabilità finanziato con OO.UU.	105.000,00	105.000,00						0,00	105.000,00 0,00
12226	10.05 -2.02.01.09.012	Interventi straordinari di segnaletica orizzontale e verticale	10.000,00	10.000,00						0,00	10.000,00 0,00
10200	03.01-2.05.02.01.000	Implementazione sistemi di videosorveglianza - finanz. con OO.UU.	5.000,00	5.000,00						0,00	5.000,00 0,00
10700/10	08.01-2.02.03.05.001	Incarichi per adempimenti in materia urbanistica ed edilizia finanziato con OO.UU.	40.000,00	40.000,00						0,00	40.000,00 0,00
12159/5	09.02-2.02.01.09.014	Manutenzione straordinaria verde comunale finanziato con OO.UU.	20.000,00	20.000,00						0,00	20.000,00 0,00
12181/10	06.01-2.02.01.09.014	Manutenzione straordinaria campo di calcio in erba (IVA) finanziato con OO.UU.	7.000,00	7.000,00						0,00	7.000,00 0,00
12580/20	05.02-2.03.04.01.001	Quota oneri destinate ad opere di culto finanziati con OO.UU.	26.000,00	26.000,00						0,00	26.000,00 0,00
12586	08.01-2.05.04.04.001	Rimborsi oneri di concessioni edilizie finanz. Con OO.UU.	10.000,00	10.000,00						0,00	10.000,00 0,00
12189	06.01-2.02.01.09.016	Manutenzione straordinaria centro sportivo comunale (IVA) - finanz. Con monetizzazioni	10.000,00		10.000,00					0,00	10.000,00 0,00
		<b>totale Spese in conto capitale</b>	<b>233.000,00</b>	<b>223.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>233.000,00 0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE SPESE IN CONTO CAPITALE - ANNO 2026**

cap.	class. Bilancio	oggetto del Capitolo	Previsione anno 2024	OO.UU. cap. 3258	Monetizzazione aree a standards cap. 3110	ALIENAZIONE AREE COMUNALI cap. 2445	CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO R.L. valorizzazione del patrimonio pubblico lombardo a fini culturali: innovazione e sostenibilità Cap. 2913	Contributo dello stato Legge Bilancio dello Stato 2020/2022 cap. 2921 ora art. 1, comma 29, della legge 27 dicembre 2019, n. 160	Contributo legge di Bilancio Stato 2020_2022 art. 1 comma 29 della Legge 27.12.2019 n. 160 cap. 2921	Da finanziare	Quadratura
<b>OPERE COMPRESSE NEL PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE</b>											
12205	10.05-2.02.01.09.012	Asfaltatura straordinaria strade ed opere viarie di viabilità finanziato con OO.UU.	105.000,00	105.000,00						0,00	105.000,00 0,00
12226	10.05 -2.02.01.09.012	Interventi straordinari di segnaletica orizzontale e verticale	10.000,00	10.000,00						0,00	10.000,00 0,00
10200	03.01-2.05.02.01.000	Implementazione sistemi di videosorveglianza - finanz. con OO.UU.	5.000,00	5.000,00						0,00	5.000,00 0,00
10700/10	08.01-2.02.03.05.001	Incarichi per adempimenti in materia urbanistica ed edilizia finanziato con OO.UU.	40.000,00	40.000,00						0,00	40.000,00 0,00
12159/5	09.02-2.02.01.09.014	Manutenzione straordinaria verde comunale finanziato con OO.UU.	20.000,00	20.000,00						0,00	20.000,00 0,00
12181/10	06.01-2.02.01.09.014	Manutenzione straordinaria campo di calcio in erba (IVA) finanziato con OO.UU.	7.000,00	7.000,00						0,00	7.000,00 0,00
12580/20	05.02-2.03.04.01.001	Quota oneri destinate ad opere di culto finanziati con OO.UU.	26.000,00	26.000,00						0,00	26.000,00 0,00
12586	08.01-2.05.04.04.001	Rimborsi oneri di concessioni edilizie finanz. Con OO.UU.	10.000,00	10.000,00						0,00	10.000,00 0,00
12189	06.01-2.02.01.09.016	Manutenzione straordinaria centro sportivo comunale (IVA) - finanz. Con monetizzazioni	10.000,00		10.000,00					0,00	10.000,00 0,00
		<b>totale Spese in conto capitale</b>	<b>233.000,00</b>	<b>223.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>233.000,00 0,00</b>

## **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.

## **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 12.806,46 pari allo 0,53% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 12.373,46 pari allo 0,51% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 13.404,46 pari allo 0,55% 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 25.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

### ***8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)***

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 189.100,00 per l'anno 2024;

- euro 189.100,00 per l'anno 2025;

- euro 189.100,00 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 il metodo A consentito come definito 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.
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- che la nota integrativa **non 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 **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 **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:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 189.100,00	€ 189.100,00	€ 189.100,00

#### **8.4. Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

#### **8.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2023 **rispetterà** 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.

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

- **non 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, che saranno effettuate alla chiusura dell'esercizio 2023;
- **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**

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	0
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (specificare:)	13824,89
Indennità di fine mandato	5774,89
Rinnovi contrattuali	6000
risorse stabili contratto decentrato	2050

## 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.

**L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:**

<b>Indebitamento</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Residuo debito (+)	659.850,01	591.332,68	520.437,14	447.049,45	371.050,15
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	68.517,33	70.895,54	73.387,69	75.999,30	51.113,89
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>591.332,68</b>	<b>520.437,14</b>	<b>447.049,45</b>	<b>371.050,15</b>	<b>319.936,26</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	7.187	7.187	7.187	7.187	7.187

\* indicare la quota rinviata

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:

<b>Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Oneri finanziari	22.650,58	20.272,37	17.780,22	15.168,61	12.765,18
Quota capitale	68.517,33	70.895,54	73.387,69	75.999,30	51.113,89
<b>Totale fine anno</b>	<b>91.167,91</b>	<b>91.167,91</b>	<b>91.167,91</b>	<b>91.167,91</b>	<b>63.879,07</b>

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 a euro 45.714,01 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.

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Interessi passivi	22.650,58	20.272,37	17.780,22	15.168,61	12.765,18
entrate correnti	2.398.998,89	2.332.263,17	2.202.656,60	2.202.656,60	2.202.656,60
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,94%</b>	<b>0,87%</b>	<b>0,81%</b>	<b>0,69%</b>	<b>0,58%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento **non è stato applicato** al bilancio per la copertura di spesa di investimento.



## 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 non ha società/organismi partecipati diretti in perdita.

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

L'Ente provvederà alla Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016) entro il 31.12.2023), 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.

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

**RIEPILOGO PROGETTI DI PROMOZIONE DELLA DIGITALIZZAZIONE FINANZIATI CON I FONDI EUROPEI PNRR - NEXT GENERATIONEU  
ANNO 2023**

GESTIONE PROGETTI IN PARTE CORRENTE													
Codice CUP	Descrizione progetto	Importo	Entrate Correnti (Titolo 2°)					Spese Correnti (Titolo 1°)					
			Capitolo	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Accertamento	Incasso	Capitolo	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Impegno	Pagamenti	Annotazioni
I71C22000120006	Abitilazione al cloud per le PA Locali Comuni	€ 67.759,00	569	Trasferimento per PNRR investimento 1.2 abilitazione cloud P.A. locali - nextgeneration EU - CUP I71C22000120006	€ 67.759,00	€ 67.759,00	€ 0,00	304	Spesa per PNRR investimento 1.2 abilitazione cloud per le P.A. locali - nextgenerationeu - CUP I71C22000120006	€ 67.759,00	€ 8.430,20	€ 8.430,20	
<b>TOTALE</b>		<b>€ 67.759,00</b>	<b>TOTALE</b>		<b>€ 67.759,00</b>	<b>€ 67.759,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>TOTALE</b>		<b>€ 67.759,00</b>	<b>€ 8.430,20</b>	<b>€ 8.430,20</b>	
GESTIONE PROGETTI IN PARTE CAPITALE													
Codice CUP	Descrizione progetto	Importo	Entrate C/Capitale (Titolo 4°)					Spese C/Capitale (Titolo 2°)					
			Capitolo	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Accertamento	Incasso	Capitolo	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Impegno	Pagamenti	Annotazioni
	Adozione piattaforma pagoPA	€ 9.105,00	583	Trasferimento per PNRR investimento misura 1.4.3 servizi adoz. pagoPA - nextgeneration EU -	€ 9.105,00	€ 0,00	€ 0,00	9051	Spesa per PNRR investimento 1.4.3 servizi cittadinanza digitale - adozione piattaforma pagoPA - nextgeneration EU -	€ 9.105,00	€ 0,00	€ 0,00	
<b>TOTALE</b>		<b>€ 9.105,00</b>	<b>TOTALE</b>		<b>€ 9.105,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>TOTALE</b>		<b>€ 9.105,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	
GESTIONE PROGETTI IN PARTE CAPITALE													
Codice CUP	Descrizione progetto	Importo	Entrate C/Capitale (Titolo 4°)					Spese C/Capitale (Titolo 2°)					
			Capitolo	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Accertamento	Incasso	Capitolo	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Impegno	Pagamenti	Annotazioni
I71F22000480006	Esperienze del cittadino nei servizi pubblici	€ 79.922,00	585	TRASFERIMENTI MICI PNRR FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEXT GENERATIONEU - INVESTIMENTO 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI CUP: I71F22000480006 (U. 9053)	€ 79.922,00	€ 79.922,00	€ 0,00	9053	MICI PNRR FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEXT GENERATIONEU - INVESTIMENTO 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI CUP: I71F22000480006 (E. 585)	€ 79.922,00	€ 34.770,00	€ 0,00	
<b>TOTALE</b>		<b>€ 79.922,00</b>	<b>TOTALE</b>		<b>79.922,00 €</b>	<b>79.922,00 €</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>TOTALE</b>		<b>79.922,00 €</b>	<b>34.770,00 €</b>	<b>€ 0,00</b>	
GESTIONE PROGETTI IN PARTE CAPITALE													
Codice CUP	Descrizione progetto	Importo	Entrate C/Capitale (Titolo 4°)					Spese C/Capitale (Titolo 2°)					
			Capitolo	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Accertamento	Incasso	Capitolo	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Impegno	Pagamenti	Annotazioni
I71F22000950006	Servizi e cittadinanza digitale - SPID C.I.E.	€ 14.000,00	586	Trasferimento per PNRR investimento misura 1.4.4 servizi digitale - SPID C.I.E. - nextgeneration EU - CUP I71F22000950006	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 0,00	9054	Spesa per PNRR investimento 1.4.4 servizi cittadinanza digitale - SPID E C.I.E. - nextgenerationeu - CUP I71F22000950006	€ 14.000,00	€ 2.318,00	€ 0,00	
<b>TOTALE</b>		<b>€ 14.000,00</b>	<b>TOTALE</b>		<b>€ 14.000,00</b>	<b>€ 14.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>TOTALE</b>		<b>€ 14.000,00</b>	<b>€ 2.318,00</b>	<b>€ 0,00</b>	
GESTIONE PROGETTI IN PARTE CAPITALE													
Codice CUP	Descrizione progetto	Importo	Entrate C/Capitale (Titolo 4°)					Spese C/Capitale (Titolo 2°)					
			Capitolo	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Accertamento	Incasso	Capitolo	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Impegno	Pagamenti	Annotazioni
I71F22003240006	Piattaforma notifiche digitali	€ 23.147,00	588	Trasferimento per PNRR investimento misura 1.4.5 piattaforma notifiche digitali comuni - nextgeneration EU - CUP I71F22003240006	€ 23.147,00	€ 23.147,00	€ 0,00	9057	Spesa per PNRR investimento 1.4.5 piattaforma notifiche digitali comuni - nextgenerationeu - CUP I71F22003240006	€ 23.147,00	€ 15.201,20	€ 0,00	
<b>TOTALE</b>		<b>€ 23.147,00</b>	<b>TOTALE</b>		<b>€ 23.147,00</b>	<b>€ 23.147,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>TOTALE</b>		<b>€ 23.147,00</b>	<b>€ 15.201,20</b>	<b>€ 0,00</b>	
GESTIONE PROGETTI IN PARTE CAPITALE													
Codice CUP	Descrizione progetto	Importo	Entrate C/Capitale (Titolo 4°)					Spese C/Capitale (Titolo 2°)					
			Capitolo	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Accertamento	Incasso	Capitolo	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Impegno	Pagamenti	Annotazioni
I51F22009980006	Piattaforma nazionale dati	€ 10.172,00	589	Trasferimento MICI PNRR finanziato dall'unione europea nextgenerationeu investimento 1.3.1 piattaforma nazionale dati (PDND) - Comuni - CUP I51F22009980006 (U. 9058)	€ 10.172,00	€ 10.172,00	€ 0,00	9058	Trasferimento MICI PNRR finanziato dall'unione europea nextgenerationeu investimento 1.3.1 piattaforma nazionale dati (PDND) - Comuni - CUP I51F22009980006 (E. 589)	€ 10.172,00	€ 4.575,00	€ 0,00	
<b>TOTALE</b>		<b>€ 10.172,00</b>	<b>TOTALE</b>		<b>€ 10.172,00</b>	<b>€ 10.172,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>TOTALE</b>		<b>€ 10.172,00</b>	<b>€ 4.575,00</b>	<b>€ 0,00</b>	
<b>TOTALE COMPLESSIVI</b>		<b>€ 204.105,00</b>	<b>TOTALE</b>		<b>204.105,00 €</b>	<b>195.000,00 €</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>TOTALE</b>		<b>204.105,00 €</b>	<b>65.294,40 €</b>	<b>€ 8.430,20</b>	

**RIEPILOGO PROGETTI DI OPERE PUBBLICHE FINANZIATE CON I FONDI EUROPEE PNRR  
ANNO 2023**

<b>GESTIONE PROGETTI IN PARTE CORRENTE</b>													
Codice CUP	Descrizione progetto	Importo	Entrate C/Capitale (Titolo 4°)					Spese C/Capitale (Titolo 2°)					Annotazioni
			Capitolo	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Accertamento	Incasso	Capitolo	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Impegno	Pagamenti	
	Contributo PNRR per lavori di riqualif. Integr. Sismica - energetica fabbricato località Malpaga "Fabbirca"	€ 2.903.444,27	580	Contributo PNRR per lavori di riqualif. Integr. Sismica - energetica fabbricato località Malpaga "Fabbirca"	€ 2.903.444,27	€ 2.903.444,27	€ 871.033,28	10811	Riqualif. Integr. Sismica - energetica fabbricato località Malpaga "Fabbirca" - finanz. con contributo PNRR	€ 2.903.444,27	€ 2.903.444,27	€ 544.882,63	
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.903.444,27</b>	<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.903.444,27</b>	<b>€ 2.903.444,27</b>	<b>€ 871.033,28</b>	<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.903.444,27</b>	<b>€ 2.903.444,27</b>	<b>€ 544.882,63</b>	
<b>GESTIONE PROGETTI IN PARTE CORRENTE</b>													
Codice CUP	Descrizione progetto	Importo	Entrate C/Capitale (Titolo 4°)					Spese C/Capitale (Titolo 2°)					Annotazioni
			Capitolo	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Accertamento	Incasso	Capitolo	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Impegno	Pagamenti	
	Contributo PNRR per realizzazione nuova mensa polo scolastico comunale	€ 918.000,00	581	Contributo PNRR per realizzazione nuova mensa polo scolastico comunale	€ 918.000,00	€ 918.000,00	€ 83.500,00	10605/25	Realizzazione nuova mensa polo scolastico comunale finanziato con contributi PNRR	€ 918.500,00	€ 918.500,00	€ 61.654,68	
<b>TOTALE</b>		<b>€ 918.000,00</b>	<b>TOTALE</b>		<b>€ 918.000,00</b>	<b>€ 918.000,00</b>	<b>€ 83.500,00</b>	<b>TOTALE</b>		<b>€ 918.500,00</b>	<b>€ 918.500,00</b>	<b>€ 61.654,68</b>	
<b>GESTIONE PROGETTI IN PARTE CORRENTE</b>													
Codice CUP	Descrizione progetto	Importo	Entrate C/Capitale (Titolo 4°)					Spese C/Capitale (Titolo 2°)					Annotazioni
			Capitolo	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Accertamento	Incasso	Capitolo	Descrizione Capitolo	Stanziamiento	Impegno	Pagamenti	
	Contributo PNRR per lavori di ampliamento centro di raccolta II lotto	€ 0,00	582	Contributo PNRR per lavori di ampliamento centro di raccolta II lotto	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 0,00	10851/10	Manut. straord., adeguamento normativo ed ampliamento del centro di raccolta comunale dei rifiuti urbani raccolti in modo differenziato - II lotto finanziato con contributo PNRR	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 0,00	
<b>TOTALE</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>TOTALE</b>		<b>€ 100.000,00</b>	<b>€ 100.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>TOTALE</b>		<b>€ 100.000,00</b>	<b>€ 100.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>	
<b>TOTALE COMPLESSIVI</b>		<b>€ 3.821.444,27</b>	<b>TOTALE</b>		<b>3.921.444,27 €</b>	<b>3.921.444,27 €</b>	<b>€ 954.533,28</b>	<b>TOTALE</b>		<b>3.921.944,27 €</b>	<b>3.921.944,27 €</b>	<b>606.537,31 €</b>	

L'Organo di revisione prende atto che al 30.09.2023 per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni:

<b>Riepilogo Fondi vincolati al 30/09/2023</b>	
<b>Tipologia di vincolo</b>	<b>Saldo al 30/09/2023</b>
Cassa Vincolata n. di conto 200 PNRR per digitalizzazione	0,00
Cassa Vincolata n. di conto 300 PNRR per opere pubbliche	339.565,77
<b>SALDO COMPLESSIVO DEI FONDI VINCOLATI AL 30/09/2023</b>	<b>339.565,77</b>

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,co.4,d.l.n.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'Ente ha deciso di non imputare a carico dei fondi del PNRR quote di spesa di personale eccezion fatta che per la quota derivante dagli incentivi.

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.

#### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

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

#### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

#### **d) Riguardo agli accantonamenti**

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

#### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

### **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**

