

*COMUNE DI ARCADE*

*Provincia di Treviso*

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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

**e documenti allegati**

IL REVISORE UNICO

SPILLER dott.ssa Solidea

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 20 del 13.12.2023**

### **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 Arcade che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vicenza, 13.12.2023

**IL REVISORE UNICO**

**SPILLER dott.ssa Solidea**



## 1. PREMESSA

Il sottoscritto **Spiller Solidea revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 21.12.2020;

### *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 odierna lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 11.12.2023 con delibera n. 74, 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 11.12.2023 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 Arcade registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 4513 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.

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 ha gestito** in esercizio provvisorio.

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. 31 del 05.10.2023, ha espresso parere con verbale n. 13 del 29.09.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 19 del 13.12.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

##### **Programma triennale 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 non espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00 in quanto non previsti.

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 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 stato approvato contestualmente al 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 **non ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR in quanto non sono previsti interventi 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. 6 del 20.04.2023 il rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 30.03.2023 con verbale n. 4.

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 (+/-)      | € 1.176.986,04        |
| di cui:                                 |                       |
| a) Fondi vincolati                      | € 318.930,62          |
| b) Fondi accantonati                    | € 174.670,36          |
| c) Fondi destinati ad investimento      | € 209.278,02          |
| d) Fondi liberi                         | € 474.107,04          |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 1.176.986,04</b> |

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 783.459,12 così dettagliato:

- Quote accantonate 90.257,14 €
- Quote vincolate 40.593,07 €
- Quote destinate agli investimenti 200.000,00 €
- Quote disponibili 452.608,91 €

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.

### 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.

Si precisa che con delibera di Consiglio Comunale n. 38 del 23.11.2023 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio per Euro 90.257,14 a seguito della Sentenza n. 607 pubblicata il 21.03.2023 dalla Corte di Appello di Venezia RG 2411/2021. Tale debito è stato ripianato con l'applicazione di avanzo accantonato. In data 01.12.2023 è stato firmato, per accettazione, l'accordo transattivo che ha determinato in Euro 27.000,00 la quota per parte capitale da corrispondere alla controparte e in Euro 22.000,00 la quota a titolo di rimborso spese di lite.

## 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                                  | € -                   | € -                   |                       |                       |
| Fondo pluriennale vincolato  | € 493.774,78          | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 1.566.700,00        | € 1.546.318,00        | € 1.547.718,00        | € 1.503.718,00        |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | € 317.346,08          | € 174.977,00          | € 131.100,00          | € 131.100,00          |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | € 301.565,92          | € 328.724,00          | € 368.724,00          | € 370.724,00          |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | € 2.195.768,90        | € 132.100,00          | € 67.100,00           | € 67.100,00           |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti  | € 800.000,00          | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € 484.403,00          | € 857.500,00          | € 857.500,00          | € 857.500,00          |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 718.050,00          | € 728.050,00          | € 728.050,00          | € 728.050,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>  | <b>€ 6.877.608,68</b> | <b>€ 3.767.669,00</b> | <b>€ 3.700.192,00</b> | <b>€ 3.658.192,00</b> |
| SPESE  | Assestato 2023        | 2024                  | 2025                  | 2026                  |
| Disavanzo di amministrazione   | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 1 - Spese correnti  | € 2.226.840,66        | € 1.899.614,00        | € 1.878.642,00        | € 1.866.542,00        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale   | € 4.108.317,14        | € 132.100,00          | € 67.100,00           | € 67.100,00           |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                      | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti  | € 123.457,00          | € 150.405,00          | € 168.900,00          | € 139.000,00          |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere             | € 484.403,00          | € 857.500,00          | € 857.500,00          | € 857.500,00          |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                           | € 718.050,00          | € 728.050,00          | € 728.050,00          | € 728.050,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>  | <b>€ 7.661.067,80</b> | <b>€ 3.767.669,00</b> | <b>€ 3.700.192,00</b> | <b>€ 3.658.192,00</b> |

## 6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

In sede di riaccertamento ordinario dei residui l'Ente provvederà all'attivazione del fondo pluriennale vincolato.

## 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità.

## 6.3. Equilibri di bilancio

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |            | 2024<br>Previsioni di<br>competenza | 2025<br>Previsioni di<br>competenza | 2026<br>Previsioni di<br>competenza |
|--|-----|------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 1000000,00 |                                     |                                     |                                     |
| 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<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti   | (+) |            | 2050019,00<br>0,00                  | 2047542,00<br>0,00                  | 2005542,00<br>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<br>di cui:   | (-) |            | 1899614,00                          | 1878642,00                          | 1866542,00                          |
| - fondo pluriennale vincolato  |     |            | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità  |     |            | 52082,22                            | 59134,50                            | 35471,50                            |
| 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<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) |            | 150405,00<br>0,00<br>0,00           | 168900,00<br>0,00<br>0,00           | 139000,00<br>0,00<br>0,00           |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)   |     |            | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |



**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 <sup>(2)</sup>                    | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00        |             |             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili        | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 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  | (+) | 132100,00 | 67100,00 | 67100,00 |
| 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  | (-) | 132100,00 | 67100,00 | 67100,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>  |     | 0,00      | 0,00     | 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 pluriennali</b>  |     |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

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.

E.5.03.00.00.000.

E.5.04.00.00.000.

U.3.02.00.00.000.

U.3.03.00.00.000.

U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli 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 la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

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 di avanzo.

#### **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>2021</b>    | <b>2022</b>    | <b>2023</b>    |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Disponibilità:                     | € 1.224.163,02 | € 1.111.700,46 | € 1.000.000,00 |
| di cui cassa vincolata             | € -            | € -            | € -            |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -            | € -            | € -            |

Si precisa che non risulta alcun vincolo agli atti della Tesoreria, tuttavia si considerano vincolate le entrate accertate relative a contributi aventi vincoli di destinazione.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate rimosse 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 responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **non tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale in quanto non previste.

### **6.5. Utilizzo proventi alienazioni**

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

### **6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

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

### **6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

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

### **6.8. 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 le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

| Scaglione   | Esercizio<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 |
|---|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| esenzione per i redditi imponibili fino a 10.000 euro | 0,00              | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| da 0 a 15.000   | 0,60              | 0,60               | 0,60               | 0,60               |
| da 15.001 a 28.000                                    | 0,65              | 0,65               | 0,65               | 0,65               |
| da 28.001 a 50.000                                    | 0,70              | 0,70               | 0,70               | 0,70               |
| oltre 50.000  | 0,80              | 0,80               | 0,80               | 0,80               |

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** nuove aliquote Imu.

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<br>2023 (assestato o<br>rendiconto) | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 |
|-----|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| IMU | € 600.000,00                                  | € 610.000,00       | € 610.000,00       | € 610.000,00       |

### TARI

La gestione della TARI è effettuata da soggetto esterno.

### Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e all'IMU, l'Ente non ha istituito altri tributi.

## **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<br>2021 | Accertato<br>2022 | Previsione<br>2024 |             | Previsione<br>2025 |             | Previsione<br>2026 |             |
|------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
|                              |                   |                   | Prev.              | Acc.to FCDE | Prev.              | Acc.to FCDE | Prev.              | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU        | € 54.164,59       | € 90.291,62       | € 67.000,00        | € 36.829,90 | € 95.000,00        | € 52.221,50 | € 53.000,00        | € 29.134,10 |
| Recupero evasione TASI       | € 8.427,05        | € 8.382,42        | € 20.600,00        | € 11.323,82 | € 4.000,00         | € 2.198,80  | € 2.000,00         | € 1.099,40  |

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<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | € 15.000,00        | € 18.000,00        | € 20.000,00        |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € -                | € -                | € -                |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>€ 15.000,00</b> | <b>€ 18.000,00</b> | <b>€ 20.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | € 3.928,50         | € 4.714,20         | € 5.238,00         |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>26,19%</b>      | <b>26,19%</b>      | <b>26,19%</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 7.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 0 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 71 in data 11.12.2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 0 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 7.500,00 (pari al 50% 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 quota vincolata è destinata al titolo 1 di spesa corrente come segue:

- attività di controllo (pari al 25%): euro 1.875,00,
- ammodernamento, potenziamento e manutenzione della segnaletica (pari al 50%): euro 3.750,00,
- sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli (pari al 25%): euro 1.875,00.

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:

| Proventi dei beni                  | Previsione 2024  | Previsione 2025  | Previsione 2026  |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Canoni di locazione                | 40.324,00        | 40.324,00        | 40.324,00        |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Altri (specificare)                | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>40.324,00</b> | <b>40.324,00</b> | <b>40.324,00</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)              | € 59.100,00    | € 66.500,00     | € 66.500,00     | € 66.500,00     |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 51.600,00    | € 52.500,00     | € 52.500,00     | € 52.500,00     |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    |                |                 |                 |                 |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                        | <b>0,00%</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.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 72 del 11.12.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 35,25 %.

#### 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 | € 18.860,10    | € 27.000,00 | € 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</b><br>(rendiconto)             | € 145.255,30 | € -            | € 145.255,30        |
| <b>2023</b><br>(assestato o rendiconto) | € 145.708,88 | € -            | € 145.708,88        |
| <b>2024</b>                             | € 60.000,00  | € -            | € 60.000,00         |
| <b>2025</b>                             | € 50.000,00  | € -            | € 50.000,00         |
| <b>2026</b>                             | € 50.000,00  | € -            | € 50.000,00         |

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              | € 440.674,38         | € 490.271,00        | € 501.521,00        | € 501.521,00        |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 39.938,11          | € 39.950,00         | € 39.950,00         | € 39.950,00         |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | € 731.165,77         | € 709.780,00        | € 659.300,00        | € 669.250,00        |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | € 397.395,16         | € 441.496,00        | € 439.496,00        | € 441.496,00        |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | € -                  | € -                 | € -                 | € -                 |
| 106                              | Fondi perequativi                         | € -                  | € -                 | € -                 | € -                 |
| 107                              | Interessi passivi                         | € 77.421,07          | € 106.210,00        | € 121.537,00        | € 112.989,00        |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | € -                  | € -                 | € -                 | € -                 |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 14.060,70          | € 2.100,00          | € 2.100,00          | € 2.100,00          |
| 110                              | Altre spese correnti                      | € 46.120,21          | € 109.807,00        | € 114.738,00        | € 99.236,00         |
| <b>Totale</b>                    |   | <b>1.746.775,40</b>  | <b>1.899.614,00</b> | <b>1.878.642,00</b> | <b>1.866.542,00</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 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 € 462.800,47, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 23.453,38.

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 nella pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 non si avvale di dipendenti per la realizzazione dei progetti relativi ai PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio e **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 non dovrà superare il 15% dell'ammontare dell'intervento 1 personale delle spese correnti relative al rendiconto del penultimo esercizio quello cui si riferisce la spesa da effettuare oltre alla spesa relativa al conferimento di incarichi per l'acquisizione di consulenza legale.

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

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

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 132.100,00;
- per il 2025 ad euro 67.100,00;
- per il 2026 ad euro 67.100,00.



L'Organo di revisione ha verificato che non ci sono opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro pertanto **non sono state rilevate** nel 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.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha in essere e non intende acquisire** beni con contratto di PPP.

## **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 12.688,78 pari allo 0,67% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 10.567,50 pari allo 0,56% delle spese correnti;

anno 2026 – euro 18.728,50 pari allo 1% 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 7.000,00;

- 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 52.082,22 per l'anno 2024;

- euro 59.134,50 per l'anno 2025;
- euro 34.471,50 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 **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet;
- 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:

| Missione 20, Programma 2   | 2024        | 2025        | 2026        |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 52.082,22 | € 59.134,50 | € 35.471,50 |

#### 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 è congruo.
- 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:

| 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                   | € 3.036,00      |      | € 3.036,00      |      | € 3.036,00      |      |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                    | € 1.000,00      |      | € 1.000,00      |      | € 1.000,00      |      |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente             | € 5.000,00      |      | € 5.000,00      |      | € 5.000,00      |      |
| Altri.....  |                 |      |                 |      |                 |      |

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 **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 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

**Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato**

|                                       | Rendiconto anno 2022 |
|---------------------------------------|----------------------|
| Fondo rischi contenzioso              | 92.039,01            |
| Fondo oneri futuri                    |                      |
| Fondo perdite società partecipate     |                      |
| Altri fondi (specificare:)            |                      |
| Fondi rinnovi contrattuali dipendenti | 5.000,00             |
|                                       |                      |

## 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.

Nel corso del triennio 2024/2026 l'Ente non prevede di accendere nuovi mutui.

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

| Indebitamento                                 | 2022                | 2023                | 2024                | 2025                | 2026                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                            | 2.135.118,71        | 2.001.551,34        | 2.678.114,34        | 2.527.709,34        | 2.358.809,34        |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0,00                | 800.000,00          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 133.567,37          | 123.437,00          | 150.405,00          | 168.900,00          | 139.000,00          |
| 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                |
| <b>Totale fine anno</b>                       | <b>2.001.551,34</b> | <b>2.678.114,34</b> | <b>2.527.709,34</b> | <b>2.358.809,34</b> | <b>2.219.809,34</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |

\* 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:

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2022              | 2023              | 2024              | 2025              | 2026              |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari  | 95.711,99         | 91.706,00         | 106.210,00        | 121.537,00        | 112.989,00        |
| Quota capitale  | 133.567,37        | 123.437,00        | 150.405,00        | 168.900,00        | 139.000,00        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>229.279,36</b> | <b>215.143,00</b> | <b>256.615,00</b> | <b>290.437,00</b> | <b>251.989,00</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 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.

|                              | 2022          | 2023          | 2024          | 2025          | 2026          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 95.711,99     | 91.706,00     | 106.210,00    | 121.537,00    | 112.989,00    |
| entrate correnti             | 1.937.611,55  | 1.983.825,10  | 2.058.177,79  | 2.185.612,00  | 2.050.019,00  |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>4,94%</b>  | <b>4,62%</b>  | <b>5,16%</b>  | <b>5,56%</b>  | <b>5,51%</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** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

## 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 in perdita.

L'Ente provvederà 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.

### **Garanzie rilasciate**

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

## 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:

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
| <b>Abilitazione al Cloud per le PA Locali</b><br>Codice Candidatura 67208<br><b>CUP F11C22001610006</b><br>L'importo del finanziamento concedibile ai Comuni è individuato, ai sensi dell'art. 53 par. 1. Lett. c) del Reg. UE 1060/2021, in un importo forfettario (lump sum) determinato in funzione: i) delle modalità di Migrazione al Cloud; ii) della classe di popolazione residente di riferimento del medesimo Soggetto Attuatore. La classe di popolazione residente di appartenenza del singolo Soggetto Attuatore è determinata sulla base di quanto al dato ISTAT 2021. Il finanziamento, nella misura dell'importo forfettario, sarà erogato in un'unica soluzione a seguito del perfezionamento delle attività di migrazione al cloud oggetto del finanziamento per come disposto all'art. 13 dell'Avviso. Gli interventi finanziabili sono diretti all'implementazione di un Piano di migrazione al cloud (comprensivo delle attività di assessment, pianificazione della migrazione, esecuzione e completamento della migrazione, formazione) delle basi dati e delle applicazioni e servizi dell'amministrazione secondo le indicazioni dell'Allegato 2 all'Avviso. | Investimento 1.2<br>"ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (LUGLIO 2022)" | € 77.897<br><b>AVVIATO</b>     |
| <b>Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE</b><br>Codice Candidatura 7795<br><b>CUP F11F22000940006</b><br>L'importo del finanziamento concedibile ai Comuni è individuato, ai sensi dell'art. 53 par. 1. lett. c) del Reg. UE 1060/2021, in un importo forfettario (lump sum). La sovvenzione, nella Misura dell'importo forfettario, sarà erogata in un'unica soluzione a seguito del perfezionamento delle attività oggetto del finanziamento per come disposto all'art. 13 dell'Avviso. Gli interventi finanziabili sono diretti all'integrazione a SPID e CIE secondo le indicazioni di cui in Allegato 2 all'Avviso.   | Investimento 1.4.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"                              | € 14.000<br><b>IN VERIFICA</b> |
| <b>Adozione piattaforma pagoPA</b><br>Codice Candidatura 65009<br><b>CUP F11F22003880006</b><br>Migrazione e attivazione dei servizi di incasso sulla Piattaforma pagoPA, con il fine di agevolare l'integrazione del cd. full dell'Ente. Per migrazione Full si intende che tutti i servizi di incasso del Comune siano migrati e attivi sulla piattaforma PagoPA (nel seguito "Full pagoPA"); in particolare, la candidatura prevede la migrazione e attivazione di 50 servizi. Ammessi a contributo, in attesa di decreto di finanziamento.  | Investimento 1.4.3 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"                              | € 27.922<br><b>AVVIATO</b>     |
| <b>Piattaforma Notifiche Digitali</b><br>Codice Candidatura 57814<br><b>CUP F11F22003650006</b><br>Abilitazione del Comune alla Piattaforma Notifiche Digitali. Ammessi a contributo, in attesa di decreto di finanziamento.  | Investimento 1.4.5 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"                              | € 23.147<br><b>COMPLETATO</b>  |
| <b>Esperienza del cittadino nei servizi pubblici</b><br>Codice Candidatura 7818<br><b>CUP F11F22000660006</b><br>Realizzazione del sito internet istituzionale (Cittadino informato) e la completa digitalizzazione di n. 4 servizi. Ammessi a contributo con Decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la trasformazione digitale n. 32 – 1/2022 – PNRR approvato il 19/08/2022. L'importo del finanziamento concedibile ai Comuni è individuato, ai sensi dell'art. 53 par. 1. lett. c) del Reg. UE 1060/2021, in un importo forfettario (lump sum). La sovvenzione, nella Misura dell'importo forfettario, sarà erogata in un'unica soluzione a seguito del perfezionamento delle attività oggetto del finanziamento per come disposto all'art. 13 dell'Avviso. Gli interventi finanziabili sono diretti alla realizzazione di servizi di progettazione e sviluppo compresi nel processo di adesione ai modelli standard di sito comunale e servizi digitali al cittadino che consentiranno il miglioramento dell'esperienza utente dei servizi al cittadino, secondo le indicazioni di cui in Allegato 2 all'Avviso.                                 | Investimento 1.4.1 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"                              | € 79.922<br><b>AVVIATO</b>     |

|   |   |                                   |
|---|---|-----------------------------------|
| M2C4: <b>Tutela del territorio e della risorsa idrica</b><br>CUP <b>F12E22000080001</b><br>Manutenzione straordinaria con verifica illuminotecnica per efficientamento energetico impianti di pubblica illuminazione tratti di viabilità comunale*via Gravoni, Traversi, della Mola e altre vie comunali*intervento di manutenzione straordinaria di impianti di pubblica illuminazione stradale con sostituzione corpi illuminanti, sostegni, cavidotti esistenti con dispositivi a led per efficientamento energetico | I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | € 100.000,00<br><b>COMPLETATO</b> |
| M2C4: <b>Tutela del territorio e della risorsa idrica</b><br>CUP <b>F13G20000430001</b><br>Efficientamento energetico illuminazione pubblica strade comunali*via Trieste*sostituzione lampade per illuminazione stradale con nuove lampade a led  | I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | € 50.000,00<br><b>COMPLETATO</b>  |
| M2C4: <b>Tutela del territorio e della risorsa idrica</b><br>CUP <b>F19J21002050001</b><br>Realizzazione impianto di illuminazione stradale a led di via Indipendenza manutenzione straordinaria con rifacimento linea illuminazione pubblica a led in via indipendenza   | I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | € 100.000,00<br><b>COMPLETATO</b> |

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente non ha ricevuto anticipazioni.

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 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 non ha imputato a carico dei fondi PNRR alcuna quota di spesa di personale.

## 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) Congrue 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 contenuti nel DUP, 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

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

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli 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.

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Spiller Solidea

