

*COMUNE DI CILAVEGNA*

*Provincia di Pavia*

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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

**e documenti allegati**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Dott. Losito Nunzio*

*Revisore Unico*

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 18 del 22.12.2023**

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

*Brescia, 22 dicembre 2023*

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Losito Nunzio*

*Revisore Unico*

## **1. PREMESSA**

Il sottoscritto Losito Nunzio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 19.12.2020;

### ***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 15.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 09.11.2023 con delibera n. 222, 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 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 Cilavegna registra una popolazione al 01.01.2023, di n 5.308 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

## **3. VERIFICHE 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'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.21 del 27.07.2023, ha espresso parere con verbale n. 11 del 24.07.2023 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 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 risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR).

### **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.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2024-2026 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### **Programma annuale degli incarichi**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto il programma degli incarichi.

### **PNRR**

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

## **5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 03.05.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 28.04.2023 con verbale n. 6.

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:

|                                         | <b>31/12/2022</b>     |
|-----------------------------------------|-----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | € 1.551.810,32        |
| di cui:                                 |                       |
| a) Fondi vincolati                      | € 225.415,77          |
| b) Fondi accantonati                    | € 678.585,24          |
| c) Fondi destinati ad investimento      | € 210.633,74          |
| d) Fondi liberi                         | € 437.175,57          |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 1.551.810,32</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, riferita all'esercizio 2022.

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.

## 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           |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>                                  | € 496.007,70   | € -            | € -            | € -            |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>                                                  | € 35.868,56    | € -            | € -            | € -            |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 2.881.755,26 | € 2.860.776,37 | € 2.860.776,37 | € 2.860.776,37 |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                            | € 361.934,21   | € 322.088,75   | € 308.744,85   | € 308.744,85   |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                           | € 1.243.842,31 | € 1.131.429,98 | € 1.131.429,98 | € 1.131.429,98 |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                         | € 1.293.216,74 | € 1.030.243,74 | € 75.000,00    | € 75.000,00    |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -            | € -            | € -            | € -            |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                            | € -            | € -            | € -            | € -            |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € -            | € -            | € -            | € -            |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 876.600,00   | € 875.000,00   | € 875.000,00   | € 875.000,00   |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                   | € 7.189.224,78 | € 6.219.538,84 | € 5.250.951,20 | € 5.250.951,20 |

| <b>SPESE</b>                                                            | <b>Assestato 2023</b> | <b>2024</b>    | <b>2025</b>    | <b>2026</b>    |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                     | € -                   | € -            | € -            | € -            |
| <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>                                        | € 4.518.373,14        | € 4.233.682,76 | € 4.234.734,07 | € 4.234.734,07 |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                               | € 1.715.938,23        | € 1.030.243,74 | € 75.000,00    | € 75.000,00    |
| <b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>          | € -                   | € -            | € -            | € -            |
| <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>                                  | € 78.313,41           | € 80.612,34    | € 66.217,13    | € 66.217,13    |
| <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | € -                   | € -            | € -            | € -            |
| <b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>               | € 876.600,00          | € 875.000,00   | € 875.000,00   | € 875.000,00   |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                         | € 7.189.224,78        | € 6.219.538,84 | € 5.250.951,20 | € 5.250.951,20 |

### **6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, non è stata effettuata e pertanto ricorda all'Ente l'importanza della costituzione dell'FPV sin dal Bilancio di previsione e di provvedere alla sua costruzione nel più breve termine possibile.

### **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<br>Previsioni di<br>competenza | 2025<br>Previsioni di<br>competenza | 2026<br>Previsioni di<br>competenza |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                               |     |                                     |                                     |                                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per<br>spese correnti                                                                                                                                                                        | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione<br>esercizio precedente                                                                                                                                                                      | (-) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                            | (+) | 4.314.295,10<br>0,00                | 4.300.951,20<br>0,00                | 4.300.951,20<br>0,00                |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli<br>investimenti direttamente destinati al rimborso dei<br>prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                            | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui:</i><br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                      | (-) | 4.233.682,76<br>0,00<br>71.250,07   | 4.234.734,07<br>0,00<br>71.250,07   | 4.234.734,07<br>0,00<br>71.250,07   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto<br>capitale                                                                                                                                                                        | (-) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to<br>dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                        | (-) | 80612,34<br>0,00<br>0,00            | 66217,13<br>0,00<br>0,00            | 66217,13<br>0,00<br>0,00            |
| <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<br/>PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6,<br/>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><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>             | (+) | 0,00<br>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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>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<br>0,00 | 0,00         | 0,00         |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                   | (+) | 1.030.243,74 | 75.000,00    | 75.000,00    |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                              | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                        | (-) | 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 1.030.243,74<br>0,00 | 75.000,00<br>0,00 | 75.000,00<br>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 plurien.</b>                                                                         |     |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

La RGS con la Circolare n. 5/2023 ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011. L'Ente non ha previsto entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale e nemmeno entrate in conto capitale destinate a spese corrente. 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 accantonato/vincolato presunto.

#### **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:                     | € 834.753,01 | € 610.449,64 | € 589.496,55 |
| di cui cassa vincolata             | € 220.896,22 | € 220.896,22 | € 220.896,22 |
| 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 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 stimato comprende la cassa vincolata per euro 220.896,22 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

#### ***6.6. 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 l'aliquota in misura dello 0,80% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000.

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 approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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

| <b>IMU</b> | <b>Esercizio<br/>2023 (assestato o rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> |
|------------|----------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU        | € 957.500,00                                       | € 957.500,00               | € 957.500,00               | € 957.500,00               |

##### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|      | <b>Esercizio<br/>2023 (assestato o rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> |
|------|----------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TARI | € 708.706,00                                       | € 695.615,00               | € 695.615,00               | € 695.615,00               |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 695.615, con una diminuzione di euro 13.091 rispetto alle previsioni definitive 2023 (o ultimo rendiconto).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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).

**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                   | € 90.235,09    | € 234.968,08   | € 200.000       |             | € 200.000       |             | € 200.000       |             |
| Recupero evasione TASI                  | € 19.702,58    |                |                 |             |                 |             |                 |             |
| Recupero evasione TARI                  | € 117.311,58   | € 151.457,23   |                 |             |                 |             |                 |             |
| Recupero evasione Imposta di soggiorno  |                |                |                 |             |                 |             |                 |             |
| Recupero evasione imposta di pubblicità | € 0,60         | € 31,00        |                 |             |                 |             |                 |             |

L'Organo di revisione precisa che l'Ente non ha previsto un capitolo specifico Evasione Tari: di conseguenza l'ente nell'anno di competenza accerta il ruolo e a fine anno la parte non incassata viene portata a residuo attivo; successivamente su quell'importo si predispone il ruolo coattivo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è stato tempestivo 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      | € 180.000,00        | € 180.000,00        | € 180.000,00        |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € 3.000,00          | € 3.000,00          | € 3.000,00          |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>€ 183.000,00</b> | <b>€ 183.000,00</b> | <b>€ 183.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>0,00%</b>        | <b>0,00%</b>        | <b>0,00%</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 180.000 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 3.000 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 212 in data 09.11.2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 90.000 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 90.000 (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.

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 rileva che la quantificazione del FCDE non è stata eseguita in quanto l'Ente ha fatto presente che l'accertamento avviene per cassa.

### 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                | 20.200,00        | 20.200,00        | 20.200,00        |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 808,00           | 808,00           | 808,00           |
| Altri (specificare)                | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>21.008,00</b> | <b>21.008,00</b> | <b>21.008,00</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)              | € 42.140,00    | € 42.044,92     | € 42.044,92     | € 42.094,92     |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 451.920,42   | € 492.502,70    | € 492.502,70    | € 492.502,70    |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    | € 70.599,78    | € 71.250,07     | € 71.250,07     | € 71.250,07     |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                        | <b>14,29%</b>  | <b>13,33%</b>   | <b>13,33%</b>   | <b>13,33%</b>   |

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

### 7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3                  | Accertato<br>2022 | 2023        | Previsione<br>2024 |                | Previsione<br>2025 |                | Previsione<br>2026 |                |
|---------------------------|-------------------|-------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
|                           |                   |             | Prev.              | Acc.to<br>FCDE | Prev.              | Acc.to<br>FCDE | Prev.              | Acc.to<br>FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 62.626,42       | € 49.046,63 | € 60.000,00        |                | € 60.000,00        |                | € 60.000,00        |                |

### 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<br>corrente | Spesa in c/capitale |
|--------------------------------------|-------------|-------------------|---------------------|
| <b>2022 (rendiconto)</b>             | € 75.008,49 | € 50.000,00       | € 25.008,49         |
| <b>2023 (assestato o rendiconto)</b> | € 66.799,18 | € 50.000,00       | € 16.799,18         |
| <b>2024</b>                          | € 50.000,00 | € -               | € 50.000,00         |
| <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<br>Def. 2023 | Previsioni<br>2024  | Previsioni<br>2025  | Previsioni<br>2026  |
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente              | € 1.068.481,13          | € 989.409,47        | € 998.409,47        | € 997.609,47        |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 75.135,13             | € 72.915,48         | € 72.915,48         | € 72.915,48         |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | € 2.873.574,93          | € 2.771.160,86      | € 2.751.160,86      | € 2.751.160,86      |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | € 177.688,70            | € 158.262,90        | € 158.262,90        | € 158.262,90        |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| 106                              | Fondi perequativi                         | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| 107                              | Interessi passivi                         | € 34.617,05             | € 32.330,99         | € 29.957,69         | € 29.957,69         |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | € -                     | € -                 | € -                 | € -                 |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 6.000,00              | € 6.000,00          | € 6.000,00          | € 6.000,00          |
| 110                              | Altre spese correnti                      | € 282.876,20            | € 203.603,06        | € 218.027,67        | € 218.827,67        |
| <b>Totale</b>                    |                                           | <b>4.518.373,14</b>     | <b>4.233.682,76</b> | <b>4.234.734,07</b> | <b>4.234.734,07</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, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse;

### **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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL non ha previsto 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 1.030.243,74;
- per il 2025 ad euro 75.000;
- per il 2026 ad euro 75.000;

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:

|                                                        | <b>Accertamenti<br/>2022</b> | <b>Stanziamenti<br/>2023</b> | <b>Competenza<br/>2024</b> | <b>Competenza<br/>2025</b> | <b>Competenza<br/>2026</b> |
|--------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Tributi in conto capitale                              | € -                          | € -                          | € -                        | € -                        | € -                        |
| Contributi agli investimenti                           | € 371.979,72                 | € 1.062.287,74               | € 895.243,74               | € 10.000,00                | € 10.000,00                |
| Altri trasferimenti in conto capitale                  | € -                          | € -                          | € -                        | € -                        | € -                        |
| Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | € 42.158,90                  | € 15.000,00                  | € 15.000,00                | € 15.000,00                | € 15.000,00                |
| Altre entrate in conto capitale                        | € 80.481,85                  | € 215.929,00                 | € 120.000,00               | € 50.000,00                | € 50.000,00                |
| <b>Totale entrate in conto capitale</b>                | <b>€ 494.620,47</b>          | <b>€ 1.293.216,74</b>        | <b>€ 1.030.243,74</b>      | <b>€ 75.000,00</b>         | <b>€ 75.000,00</b>         |

|                                                | <b>Impegni<br/>2022</b> | <b>Stanziamenti<br/>2023</b> | <b>Competenza<br/>2024</b> | <b>Competenza<br/>2025</b> | <b>Competenza<br/>2026</b> |
|------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Tributi in conto capitale a carico dell'Ente   | € -                     | € -                          | € -                        | € -                        | € -                        |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | €166.595,40             | €1.396.790,23                | € 753.246,74               | € 15.000,00                | € 15.000,00                |
| Contributi agli investimenti                   | € 6.765,42              | € 10.000,00                  | € 10.000,00                | € 10.000,00                | € 10.000,00                |
| Altri trasferimenti in conto capitale          | € -                     | € -                          | € -                        | € -                        | € -                        |
| Altre spese in conto capitale                  | €296.657,31             | € 309.148,00                 | € 266.997,00               | € 50.000,00                | € 50.000,00                |
| <b>Totale spese in conto capitale</b>          | <b>€470.018,13</b>      | <b>€1.715.938,23</b>         | <b>€1.030.243,74</b>       | <b>€ 75.000,00</b>         | <b>€ 75.000,00</b>         |

## 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 20.211,99 pari allo 1,64% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 34.636,60 pari allo 0,82 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 35.436,60 pari allo 0,84% 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 non ha stanziato il fondo di riserva di cassa.

### 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 71.250,07 per l'anno 2024;
- euro 71.250,07 per l'anno 2025;
- euro 71.250,07 per l'anno 2026;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo;
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023;
- che l'Ente ha utilizzato il metodo la media semplice (ossia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).
- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- che l'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

| <b>Missione 20, Programma 2</b>                                         | <b>2024</b>    | <b>2025</b>    | <b>2026</b>    |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza</b> | €<br>71.250,07 | €<br>71.250,07 | €<br>71.250,07 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha previsto lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso,

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

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                                    |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo oneri futuri                                          |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo perdite società partecipate                           |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo passività potenziali                                  |                 |      |                 |      |                 |      |
| Accantonamenti per indennità fine mandato                   |                 |      |                 |      |                 |      |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                    | € 20.000,00     |      | € 20.000,00     |      | € 20.000,00     |      |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente             |                 |      |                 |      |                 |      |
| Altri.....                                                  | € -             |      | € -             |      | € -             |      |

### **8.5. 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.

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

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

| <b>Indebitamento</b>                          | <b>2022</b>         | <b>2023</b>       | <b>2024</b>       | <b>2025</b>       | <b>2026</b>       |
|-----------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                            | 1.172.937,24        | 1.075.057,26      | 996.743,85        | 916.131,51        | 849.914,38        |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 97.879,98           | 78.313,41         | 80.612,34         | 66.217,13         | 66.217,15         |
| 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>1.075.057,26</b> | <b>996.743,85</b> | <b>916.131,51</b> | <b>849.914,38</b> | <b>783.697,23</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:

| <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                                                         | 36.819,14         | 34.617,05         | 32.330,99         | 29.957,69        | 29.957,69        |
| Quota capitale                                                           | 97.879,98         | 78.313,41         | 80.612,34         | 66.217,13        | 66.217,13        |
| <b>Totale fine anno</b>                                                  | <b>134.699,12</b> | <b>112.930,46</b> | <b>112.943,33</b> | <b>96.174,82</b> | <b>96.174,82</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.

|                              | <b>2022</b>   | <b>2023</b>   | <b>2024</b>   | <b>2025</b>   | <b>2026</b>   |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 36.819,14     | 34.617,05     | 32.330,99     | 29.957,69     | 29.957,69     |
| entrate correnti             | 4.281.180,98  | 4.259.190,16  | 4.314.295,10  | 4.300.950,70  | 4.300.950,70  |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>0,86%</b>  | <b>0,81%</b>  | <b>0,75%</b>  | <b>0,70%</b>  | <b>0,70%</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 ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

## 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'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

## 11. PNRR

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

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

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

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

| Intervento                                       | Spesa 2024 | Spesa 2025 | Spesa 2026 |
|--------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Abilitazione al cloud                            | 106.742,00 |            |            |
| Piattaforma notifiche digitali tributi           | 12.268,50  |            |            |
| Piattaforma notifiche digitali violazioni al CDS | 3.118,50   |            |            |
| Adozione piattaforma PagoPa                      | 24.868,00  |            |            |
| Efficientamento energetico scuola elementare     | 70.000,00  |            |            |

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'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**

Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'Organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo.

A tal proposito l'organo di revisione invita l'ente a deliberare con una certa urgenza, tutti gli atti per assicurare gli equilibri previsionali o gestionali, quali:

- per le entrate, atti deliberativi di determinazione aliquote, tariffe, canoni, atti d'indirizzo per azioni di recupero di gettito e comunque da consolidare la ragionevole certezza della previsione;
- per le spese, adeguamento delle previsioni dei fattori produttivi consolidati ed assolutamente necessari per assicurare il funzionamento dei servizi gestiti, quali oneri per il personale derivanti da modifiche normative e contrattuali, spese derivanti da disposizioni di legge, oneri finanziari, ammortamenti, accantonamenti, manutenzioni e riparazioni non rinviabili.

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

In coerenza della previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, aggiornare il DUP, redigere 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.

### **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**

A riguardo degli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione di valutare attentamente eventuali passività potenziali e predisporre l'accantonamento ai relativi fondi. Si invita l'ente a sottoporre con estrema attenzione l'evoluzione patrimoniale reddituale della partecipata Casa Serena srl e attenersi con scrupolo a quanto previsto dal D. Lgs. 175 / 2016 sulle società partecipate.

#### **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. È 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.

Brescia, 22.12.2023

Parere 18/2023

**L'ORGANO DI REVISIONE**