

*COMUNE DI PERETO*

*Provincia di L'Aquila*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Fabio Magno



# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 18 del 16 dicembre 2023

## PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Il sottoscritto rag. Fabio Magno, Revisore unico dei Conti dell'ente nominato giusta delibera di Consiglio Comunale n. 39 del 18 novembre 2021 immediatamente esecutiva per il triennio 2021/2024, nell'esercizio delle funzioni di collaborazione, controllo e indirizzo, previste dall'art. 239 D. Lgs. 267/2000, con il consiglio;;

- esaminata 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» ;
- 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 Pereto (AQ) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Francavilla al mare, li 16 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Fabio Magno  


## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto rag. Fabio Magno, Revisore unico dei Conti dell'ente nominato giusta delibera di Consiglio Comunale n. 39 del 18 novembre 2021 immediatamente esecutiva per il triennio 2021/2024, nell'esercizio delle funzioni di collaborazione, controllo e indirizzo, previste dall'art. 239 D. Lgs. 267/2000, con il consiglio;

### **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 approvato inizialmente in data 9 novembre 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, con gli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo ,

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - segnalata ancora una volta la necessità di adeguare lo statuto dell'ente ed il regolamento di contabilità, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- 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.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE E DOMANDE PRELIMINARI

Il Comune di Pereto registrava una popolazione al 01.01.2023, di n. 637 abitanti.

L'organo di revisione al momento non ha potuto verificare che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - siano 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'Ente è **ancora nei termini** di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026.

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

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.

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di revisione attesta che:

- l'Ente **non** è strutturalmente deficitario;
- l'Ente **non** presenta un disavanzo di amministrazione da riaccertamento straordinario;
- l'Ente **non** è in dissesto finanziario.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

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

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022**

L'organo consiliare ha approvato il rendiconto 2022.

Per evidenziare le rilevanti differenze tra i dati effettivi e quelli da preventivo, si riporta PRIMA la gestione dell'anno 2022 fornita su dati non ancora consolidati, che riporta le seguenti evidenze, distinte ai sensi dell'art.187 del TUEL:



**Risultato di amministrazione presunto**

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 794.118,59
di cui:	
a) Fondi vincolati	30.260,67
b) Fondi accantonati	608.377,67
c) Fondi destinati ad investimento	33.546,43
d) Fondi liberi	121.933,82
<b>TOTALE RIS. AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 794.118,59</b>

Questa è invece la composizione del risultato di amministrazione effettivo:

**Risultato di amministrazione REALE**

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 634.721,35
di cui:	
a) Fondi vincolati	17.048,44
b) Fondi accantonati	507.955,47
c) Fondi destinati ad investimento	48.895,46
d) Fondi liberi	60.821,98
<b>TOTALE RIS. AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 634.721,35</b>

Nel corso dell'esercizio 2023, dalle comunicazioni ricevute, con riserva di effettuare ulteriori verifiche, sono risultate passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione come evidenziato nel verbale 10/2022 a seguito di una richiesta di parere su delibera di giunta per variazione urgente che, a parere dello scrivente, parrebbero configurarsi come debito fuori bilancio.

È stata pertanto effettuata la relativa segnalazione ai responsabili di servizio interessati ed al segretario comunale, ma nulla è stato comunicato all'Organo di revisione

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

Fondo cassa al 31/12 del penultimo anno dell'esercizio precedente (2021) €. 1.061.840,63.

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente:

**Situazione di cassa**

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Disponibilità:	€ 790.856,15	€ 1.061.840,63	€ 675.674,79
di cui cassa vincolata	€ 87.059,51	€ 67.074,25	€ 94.157,45
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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.

L'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 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.

La nota integrativa non **indica** le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico, o dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distinguendo la quota derivante dal riaccertamento

straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015) in quanto non ricorre la fattispecie.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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.

Di seguito si riportano le previsioni di competenza (di cassa per il solo 2024) degli anni 2024, 2025 e 2026 così come formulate, evidenziando sia il Riepilogo generale delle entrate che delle spese suddiviso per titoli.

ENTRATE	CASSA 2024	COMPETENZA 2024	2025	2026
<b>Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio</b>	385.263,64	-	-	-
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	885.076,26	507.999,47	507.999,47	507.999,47
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	112.545,54	72.451,26	57.451,26	57.451,26
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	545.861,36	178.784,39	178.784,39	178.784,39
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	1.951.257,53	855.200,00	56.000,00	56.000,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>3.494.740,69</b>	<b>1.614.435,12</b>	<b>800.235,12</b>	<b>800.235,12</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	269.830,39	253.500,00	253.500,00	253.500,00
<b>Totale.....</b>	<b>3.764.571,08</b>	<b>1.867.935,12</b>	<b>1.053.735,12</b>	<b>1.053.735,12</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>4.149.834,72</b>	<b>1.867.935,12</b>	<b>1.053.735,12</b>	<b>1.053.735,12</b>



SPESE	CASSA 2024	COMPETENZA 2024	2025	2026
<b>Disavanzo di amministrazione</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b> <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.053.217,64	714.639,85 0,00	699.639,85 0,00	699.639,85 0,00
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b> <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.772.680,61	858.200,00 0,00	59.000,00 0,00	59.000,00 0,00
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b> <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>Totale spese finali.....</b>	<b>2.825.898,25</b>	<b>1.572.839,85</b>	<b>758.639,85</b>	<b>758.639,85</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	43.510,10	41.595,27 0,00	41.595,27 0,00	41.595,27 0,00
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto</b> tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro</b>	269.499,54	253.500,00	253.500,00	253.500,00
<b>Totale.....</b>	<b>3.138.907,89</b>	<b>1.867.935,12</b>	<b>1.053.735,12</b>	<b>1.053.735,12</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>3.138.907,89</b>	<b>1.867.935,12</b>	<b>1.053.735,12</b>	<b>1.053.735,12</b>

Non risulta alcun disavanzo presunto che necessiti di coperture.

### **Previsioni di cassa**

In merito alla previsione di cassa per il 2024, gli stanziamenti 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.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione non ha potuto verificare che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata 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.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione non ha potuto verificare che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli responsabili di servizi hanno partecipato per quanto di loro competenza alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

## 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.

L'ente ha ritenuto di non iscrivere alcuna posta del FPV in parte entrata e in parte spesa, sia per la parte corrente che per quella in conto capitale.

## Verifica equilibrio corrente anni 2024-2026

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

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		385.263,64		
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 titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	( + )	759.235,12 0,00	744.235,12 0,00	744.235,12 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	( + )	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	( - )	714.639,85 0,00 30.693,61	699.639,85 0,00 30.693,61	699.639,85 0,00 30.693,61
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	( - )	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	( - )	41.595,27 0,00 0,00	41.595,27 0,00 0,00	41.595,27 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per il rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	( + )	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	( + )	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	( - )	3.000,00	3.000,00	3.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	( + )	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b> <b>O = G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	855.200,00	56.000,00	56.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo 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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione 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	(+)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	858.200,00 0,00	59.000,00 0,00	59.000,00 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>

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione 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>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali**

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'equilibrio finale è *pari* a zero. Si rimanda nello specifico a quanto espresso in merito al contenuto del DUP.

### **La nota integrativa**

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 le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, sia pur con particolare carenza in riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili, sia pur in maniera succinta e senza analisi approfondite;
- e) si rileva l'assenza di stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato, che dovrebbero comprendere anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali; si precisa che i relativi bilanci consuntivi non sono consultabili nel proprio sito internet, fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI e del DUPS**

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUPS**

Il Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011). L'Organo di revisione ha già rimesso il proprio parere sul documento.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il Dups contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio. Sono state trasmesse le delibere prodromiche all'approvazione del bilancio di previsione.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2024-2026 ma si rileva l'assenza di un cronoprogramma compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio, e la citata assenza del correlato Fondo Pluriennale vincolato.

L'Organo di revisione non ha potuto verificare la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.



## VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

### A) ENTRATE

**Al momento non è dato conoscere la percentuale effettiva delle riscossioni, suddivise in conto competenza ed in conto residui e per anno di provenienza, al fine di valutare la congruità e la ragionevolezza delle previsioni,**

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità dovrà essere verificata in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Si esprimono comunque perplessità sull'effettiva possibilità di raggiungere i risultati esposti, considerato anche l'indicatore P8 che mostra una capacità di riscossione inferiore al 47%.

#### Prospetto della copertura dei servizi a domanda individuale

Servizio	Entrate/Proventi	Spese/Costi	% copertura
	Prev. 2024	Prev. 2024	2024
Asilo nido	0,00	0,00	n.d.
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	6.000,00	14.000,00	42,86%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	0,00	0,00	n.d.
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
<b>Totale</b>	<b>6.000,00</b>	<b>14.000,00</b>	<b>42,86%</b>



### B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>						
101	Redditi da lavoro dipendente	161.782,73	0,00	161.782,73	0,00	161.782,73	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	13.187,75	0,00	13.187,75	0,00	13.187,75	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	428.599,62	0,00	428.599,62	0,00	428.599,62	0,00
104	Trasferimenti correnti	49.310,52	0,00	34.310,52	0,00	34.310,52	0,00
107	Interessi passivi	8.566,19	0,00	8.566,19	0,00	8.566,19	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	53.193,04	0,00	53.193,04	0,00	53.193,04	0,00
100	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>714.639,85</b>	<b>0,00</b>	<b>699.639,85</b>	<b>0,00</b>	<b>699.639,85</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>						
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	858.200,00	0,00	59.000,00	0,00	59.000,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>858.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>59.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>59.000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>						
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 4 - Rimborso prestiti</b>						
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	41.595,27	0,00	41.595,27	0,00	41.595,27	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>41.595,27</b>	<b>0,00</b>	<b>41.595,27</b>	<b>0,00</b>	<b>41.595,27</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>						
701	Uscite per partite di giro	248.500,00	0,00	248.500,00	0,00	248.500,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
700	<b>TOTALE TITOLO 7</b>	<b>253.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>253.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>253.500,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>1.867.935,12</b>	<b>0,00</b>	<b>1.053.735,12</b>	<b>0,00</b>	<b>1.053.735,12</b>	<b>0,00</b>

### Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024/2026, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno, in merito alla quale si richiama il costante monitoraggio ai fini del rispetto dei vari vincoli di bilancio e di finanza pubblica.

La previsione per gli anni 2024, 2025 e 2026 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013

### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2024-2026 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata e **corrispondono** con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio indicato nell'allegato c), colonna c).

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

ENTRATA PER TITOLI	F.c.d.e. 2024			
	Stanziamen- ti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamen- to effettivo di bilancio (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d=c/a)
<b>TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	507.999,47	29.590,39	29.590,39	5,82
<b>TITOLO II - Trasferimenti correnti</b>	72.451,26	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO III - Entrate extra-tributarie</b>	178.784,39	1.103,22	1.103,22	0,62
<b>TITOLO IV - Entrate in conto capitale</b>	855.200,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.614.435,12</b>	<b>30.693,61</b>	<b>30.693,61</b>	<b>1,90</b>
<b>DI CUI PARTE CORRENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>30.693,61</b>	<b>30.693,61</b>	<b>0,00</b>
<b>DI CUI PARTE C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

ENTRATA PER TITOLI	F.c.d.e. 2025			
	Stanziamen- ti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamen- to effettivo di bilancio (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d=c/a)
<b>TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	507.999,47	29.590,39	29.590,39	5,82
<b>TITOLO II - Trasferimenti correnti</b>	57.451,26	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO III - Entrate extra-tributarie</b>	178.784,39	1.103,22	1.103,22	0,62
<b>TITOLO IV - Entrate in conto capitale</b>	56.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>800.235,12</b>	<b>30.693,61</b>	<b>30.693,61</b>	<b>3,84</b>
<b>DI CUI PARTE CORRENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>30.693,61</b>	<b>30.693,61</b>	<b>0,00</b>
<b>DI CUI PARTE C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

ENTRATA PER TITOLI	F.c.d.e. 2026			
	Stanziamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo di bilancio (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d=c/a)
<b>TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	507.999,47	29.590,39	29.590,39	5,82
<b>TITOLO II - Trasferimenti correnti</b>	57.451,26	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO III - Entrate extra-tributarie</b>	178.784,39	1.103,22	1.103,22	0,62
<b>TITOLO IV - Entrate in conto capitale</b>	56.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>800.235,12</b>	<b>30.693,61</b>	<b>30.693,61</b>	<b>3,84</b>
<b>DI CUI PARTE CORRENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>30.693,61</b>	<b>30.693,61</b>	<b>0,00</b>
<b>DI CUI PARTE C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione **ha verificato** l'assenza di appostazione dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, senza possibilità di poterne attestare, sulla base degli elementi acquisiti, la congruità. Si reitera l'invito all'ente di attivarsi quanto prima.

### Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente al 31.12.2022 **non ha rispettato** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali, come da comunicazione allegata da pubblicare su amministrazione trasparente.

L'ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali per soli 30.352,53.

L'Organo di Revisione invita l'Ente:

- ad effettuare eventuali le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- a porre in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2023 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa;

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale ad approvare il piano operativo annuale di Revisione delle partecipazioni ex art. 24, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i. – ricognizione partecipazioni possedute – individuazione partecipazioni da alienare – determinazioni per alienazione corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute.

Il nuovo piano, che prevede, il mantenimento delle partecipazioni delle seguenti Società CAM SPA e ACIAM SPA è stato sottoposto all'organo di revisione per il parere.

Si resta in attesa di verificare in maniera puntuale ed efficace gli adempimenti di asseverazione congiunta previste ex art. 11 co. 6 lett. j) D.Lgs. 118/2011.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ed è stato già presentato al Consiglio per l'approvazione.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2024-2026.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

## 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 siano 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).

### La capacità di indebitamento dell'ente è così schematizzata:

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO		Parziale	Totale	
Titolo I – accertamenti anno	2022	472.642,93		
Titolo II – accertamenti anno	2022	74.263,62		
Titolo III – accertamenti anno	2022	127.133,26		
<b>Totale Entrate Correnti anno</b>	2022		674.039,81	
<b>10% delle Entrate Correnti anno 2022</b>	2022			67.403,98
			Quota interessi prevista al 1° gennaio	8.566,19
			<b>Quota disponibile</b>	<b>55.273,91</b>

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(Rendiconto 2022), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>		COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e parequativa (Titolo I)	(+)	472.642,93	520.365,46	507.999,47
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	74.263,62	188.199,35	72.451,26
3) Entrate extra tributarie (Titolo III)	(+)	127.133,26	186.284,58	178.784,39
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>674.039,81</b>	<b>894.849,39</b>	<b>759.235,12</b>
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	67.403,98	89.484,94	75.923,51
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nel 2024	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>		<b>67.403,98</b>	<b>89.484,94</b>	<b>75.923,51</b>
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2023	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nel 2024	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre <i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024 - 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

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

L'Organo di revisione ha altresì verificato che **non è prevista** l'estinzione anticipata di prestiti e **non risultano** prestate garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamenti.



## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, dei verbali sinora rimessi, considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2024-2026;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;

Si evidenziano perplessità:

- sulla modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e di eventuali reimputazioni di entrata,
- sulla valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- sui riflessi delle decisioni già descritte nel DUPS;
- sugli oneri indotti delle spese in conto capitale, non precisamente quantificabili;
- sui vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- sul rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- sull'assenza di quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Incoerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, in assenza di verifica dei finanziamenti reperiti.

### c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza.

### d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa saranno da considerarsi attendibili in relazione all'effettiva esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni; si esprimono dubbi sulla congruità in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

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

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui 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.



## CONCLUSIONI

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

- del parere **favorevole** espresso dal sottoscritto sul DUPS con verbale 13/2023 il 23 ottobre 2023;
- considerato anche il parere **favorevole** espresso dal responsabile del servizio finanziario sulla proposta di bilancio di previsione 2024 – 2026 e relativi allegati, che ci si riserva di verificare costantemente, soprattutto in presenza di provvedimenti di spesa con riflessi pluriennali sul bilancio, l'effettivo introito delle previsioni di entrata tenendo conto, in particolare, delle conseguenze rilevanti in termini di mantenimento nel tempo degli equilibri finanziari ed economico-patrimoniali, riflessi sulla riscossione dei crediti in atto che hanno determinato un incremento del FCDE,
- della verifica effettuata e del monitoraggio in essere sugli equilibri di competenza e di cassa,

l'organo di revisione:

- 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;
- rilevata le problematiche relative alla coerenza interna, pur con la congruità e la sostanziale attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- evidenziando la necessità di verificare costantemente, soprattutto in presenza di provvedimenti di spesa con riflessi pluriennali sul bilancio, l'effettivo introito delle previsioni di entrata tenendo conto, in particolare, delle conseguenze rilevanti in termini di mantenimento nel tempo degli equilibri finanziari ed economico-patrimoniali, in considerazione dell'emergenza energetica e correlata spinta inflazionistica che potrebbe portare riflessi sulla riscossione dei crediti in atto che hanno determinato un incremento del FCDE, ancor più in prospettiva di un prolungamento al momento non prevedibile della guerra in Ucraina, con gli effetti finali al momento imprevedibili sull'economia interna ed internazionale,

esprime un prudentiale **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Fabio Magno

