



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

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

AREE DI DELEGA CNDCEC

Contabilità e revisione degli
Enti locali e delle società a
partecipazione pubblica

CONSIGLIERI DELEGATI

Cristina Bertinelli
Giuseppe Venneri

30 OTTOBRE 2023

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA



GRUPPO DI LAVORO

MARCO CASTELLANI - *Presidente Ancrel*

TOMMASO PAZZAGLINI - *Ancrel*

ANNA DE TONI - *Ricercatrice Area Enti Pubblici FNC*

**Sommario**

Presentazione				3
1. PREMESSA				6
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE				6
3. DOMANDE PRELIMINARI				6
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE				7
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023				9
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>				9
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026				10
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>				11
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>				12
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>				12
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>				14
6.5.	<i>Utilizzo</i>	<i>proventi</i>	<i>alienazioni</i>	Errore
. Il segnalibro non è definito.				
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>				16
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>				16
6.8. <i>Nota integrativa</i>				16
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI				16
7.1 <i>Entrate</i>				16
7.2 <i>Spese per titoli e macroaggregati</i>				22
7.3. <i>Spese in conto capitale</i>				24
8. FONDI E ACCANTONAMENTI				24
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>				24
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>				25
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>				25
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>				26
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>				27
9. INDEBITAMENTO				28
10. ORGANISMI PARTECIPATI				29
11. PNRR				30
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI				33
13. CONCLUSIONI				34

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA





Presentazione

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D.lgs. n.267/2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.lgs. 118/2011.

Per la formulazione del parere e per l'esercizio delle sue funzioni l'Organo di revisione può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Per il riferimento all'anno precedente sono indicate le previsioni definitive 2023.

Il presente documento tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione dello stesso e, come ogni anno, verrà poi aggiornato e nuovamente pubblicato in una nuova versione che riceverà le disposizioni introdotte dalla Legge di bilancio 2024 e degli altri provvedimenti che avranno impatto sul bilancio 2024-2026 degli enti locali.

Il documento rappresenta uno strumento a supporto dell'Organo di revisione per la formulazione del parere fornendo tutti i riferimenti normativi, le indicazioni di prassi e le avvertenze per un'azione di controllo del revisore completa ed efficace e, alla luce del ruolo specifico che la norma gli attribuisce, particolarmente attenta nel presidiare il permanere degli equilibri e l'evoluzione della gestione delle entrate e delle spese.

Lo schema proposto è composto da un testo word con traccia del parere dell'organo di revisione corredata da commenti in corsivetto di colore azzurro e da tabelle che sono compilabili nel file Excel allegato.

Il testo costituisce soltanto una traccia di riferimento per la formazione del parere da parte dell'Organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile della documentazione prodotta nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo.

Pur garantendo la massima affidabilità del documento si declina ogni responsabilità per eventuali involontari errori e/o inesattezze e/o refusi nel testo del parere ovvero nella formazione delle tabelle Excel.



COMUNE DI MORINO

Provincia di L'AQUILA

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

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. ALESSANDRO GULIZIA



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 14/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Il 14/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO GULIZIA



1. PREMESSA

Il sottoscritto, Alessandro Gulizia, **revisore unico**, con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 29/06/2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 21/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 15/11/2023 con delibera n. 87, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 14/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune registra una popolazione al 01.01.2023, di n 1303 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

(Nel caso di risposta positiva indicare la data di avvio della procedura di risanamento finanziario)

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025, con delibera di G.C. n.° 91 del 29/11/2023.



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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

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

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

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

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).

Lo schema del DUP è stato adottato con deliberazione n. 86 del 15/11/2023 da parte della Giunta comunale.

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:

- Scheda G Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi dell'amministrazione 2024/2026;
- Scheda A Programma triennale dei lavori pubblici dell'amministrazione 2024/2026;
- Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art. 2 c. 594 L. 244/2007)

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 "in relazione



alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

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

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

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

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.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** riportato all'interno del DUPS 2024_2026 le informazioni relative ai progetti finanziati tramite il PNRR.



5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 14/06/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 13/06/2023 con verbale n. 9

La gestione dell'anno 2022 (*oppure: anno 2023 se deliberato il rendiconto*) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 (*oppure: al 31/12/2023 se deliberato il rendiconto*) così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

TABELLA 1

Vedi tabella risultato di amministrazione da rendiconto 2022

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.652.856,44
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 948.249,00
b) Fondi accantonati	€ 567.278,04
c) Fondi destinati ad investimento	€ 8.093,69
d) Fondi liberi	€ 129.235,71
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 1.652.856,44

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'Ente ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

5.1 Debiti fuori bilancio

Non ci sono debiti fuori bilancio alla data della stesura del presente parere.



6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

TABELLA 4



ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 947.705,00	€ 0,00		
Fondo pluriennale vincolato	€ 62.719,35	€ 4.368,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 923.850,00	€ 972.000,00	€ 922.000,00	€ 922.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 369.130,00	€ 244.050,00	€ 244.050,00	€ 244.050,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 276.290,00	€ 294.448,02	€ 284.140,00	€ 284.140,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 13.758.015,00	€ 10.171.255,00	€ 4.466.560,00	€ 1.364.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 20.495.500,00	€ 2.495.500,00	€ 2.495.500,00	€ 2.495.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 38.333.209,35	€ 15.681.621,02	€ 9.912.250,00	€ 6.809.690,00

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	1.538.828,35	1.421.795,02	1.360.907,00	1.361.334,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	14.705.720,00	10.171.255,00	4.466.560,00	1.364.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	93.161,00	93.071,00	89.283,00	88.856,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	20.495.500,00	2.495.500,00	2.495.500,00	2.495.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 38.333.209,35	€ 15.681.621,02	€ 9.912.250,00	€ 6.809.690,00

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Dalla consultazione della nota integrativa pag. 18 emerge che il FPV è stato movimentato per la parte in entrata per spese correnti per un importo di €. 4.368,00, tutte le altre voci non sono state valorizzate.

TABELLA 5

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ -
FPV di parte corrente applicato	4.368,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00



6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		150.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	4.368,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.510.498,02 0,00	1.450.190,00 0,00	1.450.190,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.421.795,02 0,00 99.521,73	1.360.907,00 0,00 80.008,54	1.361.334,00 0,00 80.008,54
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	93.071,00 0,00 0,00	89.283,00 0,00 0,00	88.856,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO, EX ARTICOLO 462, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGE SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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 o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾ O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.171.255,00	4.466.560,00	1.364.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	10.171.255,00 0,00	4.466.560,00 0,00	1.364.000,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00



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.

Verificare se ci sono gli allegati A1 e A2

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

	Importo
Avanzo accantonato	567.278,04 €
Avanzo vincolato	948.249,00 €

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 1.103.692,21	€ 1.216.890,27	€ 150.000,00
di cui cassa vincolata	€ 1.070.132,06	€ 1.216.890,27	€ -
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 versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;



- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
 - gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
 - i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
 - le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
 - le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
 - le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.
- L'Organo di revisione ritiene che:
- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
 - non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 150.000. (*nel caso di bilancio di previsione approvato entro il 31.12.2023 inserire il dato stimato*) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.



6.5. 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.

6.6. 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.

6.7. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0.8% senza differenziazione per scaglioni di reddito (*eventuale* : con una soglia di esenzione per redditi fino a euro.....)



TABELLA 8

Scaglione	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
UNICO ALIQUOTA 0,8	128.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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

IMU

L' Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

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

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

TABELLA 8-b

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ -	€ 440.000,00	€ 390.000,00	€ 390.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

TABELLA 8-c

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026



TARI	€	-	€ 231.000,00	€ 231.000,00	€ 231.000,00
FCDE competenza			€ 33.871,11	€ 33.871,11	€ 33.871,11
FCDE PEF TARI					

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la stessa somma di euro 231.000 rispetto al BdP 2023_2025, ad oggi, non ho il dato dell'esercizio 2023 assestato.

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).

- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi (*N.B. modificare la tabella inserendo solo quelli istituiti dall'ente*):

TABELLA 8-d

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
TASI da accertamento	€ -	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Totale	€ -	€ -	€ -	€ -

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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



TABELLA 9

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 62.997,45	€ 79.718,93	€ 130.000,00	€ 50.734,29	€ 80.000,00	€ 31.221,10	€ 80.000,00	€ 31.221,10
Recupero evasione TASI	€ 5.575,78	€ 1.765,00	€ 1.000,00	€ 367,81	€ 1.000,00	€ 367,81	€ 1.000,00	€ 367,81
Recupero evasione TARI			€ 1.000,00	€ 971,57	€ 1.000,00	€ 971,57	€ 1.000,00	€ 971,57
Recupero evasione imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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

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

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TABELLA 10

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 213,50	€ 213,50	€ 213,50
Percentuale fondo (%)	10,68%	10,68%	10,68%

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 893.25 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro zero per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 85 in data 15/11/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro zero agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;



- di euro €. 1.786.50 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro zero alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 893.25
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro zero

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

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

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

TABELLA 11-a

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	27.000,00	27.000,00	27.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	27.000,00	27.000,00	27.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	13.310,85	13.310,85	13.310,85
Percentuale fondo (%)	49,30%	49,30%	49,30%

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale

è il seguente:

TABELLA 11-b

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)		€ 294.448,02	€ 284.140,00	€ 284.100,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)				
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
Percentuale fondo (%)	#DIV/0!	0,00%	0,00%	0,00%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 15 del 15/11/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 20.84 %.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha** provveduto a adeguare le seguenti tariffe:

- Refezione scolastica.
- Trasporto scolastico.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

TABELLA 12

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 5.703,02	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 52,60	€ 10.000,00	€ 52,60	€ 10.000,00	€ 52,60



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

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

TABELLA 13

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 2.000,00	€ -	€ 2.000,00
2023 (assestato o rendiconto)	€ 2.000,00	€ -	€ 2.000,00
2024	€ 2.000,00	€ -	€ 2.000,00
2025	€ 2.000,00	€ -	€ 2.000,00
2026	€ 2.000,00	€ -	€ 2.000,00

460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TABELLA 14

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101 Redditi da lavoro dipendente	235.503,00	209.400,00	216.900,00	216.900,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	21.479,00	23.100,00	23.100,00	23.100,00
103 Acquisto di beni e servizi	903.568,49	837.999,29	803.534,29	807.636,29
104 Trasferimenti correnti	93.338,28	49.870,00	50.170,00	50.170,00
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	40.095,00	36.674,00	33.034,17	29.389,17
108 Altre spese per redditi da capitale	200,00	200,00	200,00	200,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	62.352,58	57.500,00	57.500,00	57.500,00
110 Altre spese correnti	182.292,00	207.051,73	176.468,54	176.438,54
Totale	1.538.828,35	1.421.795,02	1.360.907,00	1.361.334,00



7.2.1 Spese di personale

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

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

-La programmazione triennale del fabbisogno di personale è stata adottata con delibera di G.C. n. 69 del 27/09/2023;

-di dare atto che a seguito della ricognizione disposta in attuazione dell'art. 33, comma 1, del D.Lgs. n. 165/2001 non sono emersi situazioni di soprannumero o eccedenze di personale;

-di dare atto del rispetto del limite di spesa del personale a regime annuo, la spesa per l'anno 2024 risulta pari ad € 241.453,00 rispetto al valore soglia di €. 317.778,78 ai sensi di quanto disposto dal Decreto del 17/03/2020.

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**:

dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 17.990,00 e delle altre disposizioni nel tempo vigenti in materia di spesa del personale e lavoro flessibile.

-Di dare atto che il presente piano è confluito nella sezione 3 "ORGANIZZAZIONE E CAPITALE UMANO" del Piao 2024-2026.

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

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

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



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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro zero

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 10.171.255,00;
- per il 2025 ad euro 4.466.560,00
- per il 2026 ad euro 1.364.000,00;

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

Investimenti senza esborsi finanziari

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

TABELLA 15-a

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

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 6120 pari allo% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 6150 pari allo% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 6120 pari allo% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 99.521,73 per l'anno 2024;
 - euro 80.008,54 per l'anno 2025;
 - euro 80.008,54 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 **della media semplice**.



- 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 nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli (*specificare*);

- 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). (*fornire specifica indicazione delle entrate*);

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

TABELLA 16

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	99.521,73	80.008,54	80.008,54

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) **non è congruo**.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **non ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

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

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



TABELLA 17

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 1.000,00		€ 1.000,00		€ 1.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.100,00		€ 2.100,00		€ 2.100,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 22.010,00		€ 22.010,00		€ 22.010,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....	€ 1.000,00		€ 1.000,00		€ 1.000,00	

Elenco capitoli assegnati sulla riga 11

FONDO DI RISERVA SPESE LEGALI	1000	1000	1000
FONDO ACCANTONAMENTO PERDITE SOCIETA' I	0	0	0
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI	1000	1000	1000
FGDC Fondo Garanzia debiti commerciali	22010	22010	22010
Fondo rinnovi contrattuali	0	0	0
Altri accantonamenti in c/capitale avanzo tecnico di	0	0	0

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

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

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

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

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



	Rendiconto anno....
Fondo rischi contenzioso	
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi (specificare:)	
.....	
.....	
.....	

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'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

TABELLA 18-a

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	1.129.970,34	1.038.844,31	945.685,72	852.616,25	763.333,25
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	91.126,03	93.158,59	93.071,00	89.283,00	88.856,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.038.844,31	945.685,72	852.614,72	763.333,25	674.477,25
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

TABELLA 18-b

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	43.660,71	40.087,63	36.515,89	32.871,16	29.083,66
Quota capitale	91.126,03	93.158,59	93.071,00	89.283,00	88.856,00
Totale fine anno	134.786,74	133.246,22	129.586,89	122.154,16	117.939,66



L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 129.586,89 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

TABELLA 18-c

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	43.660,71	40.087,63	36.515,89	32.871,16	29.083,66
entrate correnti	1.338.688,63	1.573.270,00	1.510.498,02	1.450.490,00	1.450.490,00
% su entrate correnti	3,26%	2,55%	2,42%	2,27%	2,01%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

- **CAM SPA SI ALLEGA BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2022.**

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019)

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

Alla data del presente verbale, L'Ente non ha ancora provveduto alla razionalizzazione periodica annuale delle proprie partecipate.

Garanzie rilasciate

Nessuna garanzia rilasciata

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni e **non ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

TABELLA 20



Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
PNRR M4C1 INV.1.3 Adeguamento e ristrutturazione palestra	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	M4C111.3	comune di Morino	31/03/2026	1.696.915,00 €	158.112,00 €	52.020,80 €	gara d'appalto
ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA FALCONE BORSELLINO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	M2C412.2	comune di Morino	31/05/2024	550.000,00 €	550.000,00 €	291.470,42 €	lavori in corso
SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	4	M1C411	comune di Morino	17/08/2024	79.922,00 €	43.029,00 €	- €	in corso
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	4	M1C415	comune di Morino	26/06/2024	23.147,00 €	- €	- €	da avviare
APPLICAZIONE APP IO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	4	M1C413	comune di Morino	25/03/2025	2.916,00 €	1.790,60 €	- €	in corso
SPID CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	4	M1C414	comune di Morino	31/10/2024	14.000,00 €	- €	- €	da avviare
PAGO PA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	4	M1C413	comune di Morino	15/04/2024	28.529,00 €	28.529,00 €		in corso
CLOUD PA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	4	M1C412	comune di Morino	28/12/2024	47.427,00 €	17.690,00 €	- €	in corso
EFFICIENTAMENT O P.I. 2022	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	M2C412.2	comune di Morino	31/12/2023	50.000,00 €	50.000,00 €	4.927,62 €	concluso
EFFICIENTAMENT O P.I. 2023	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	M2C412.2	comune di Morino	31/12/2024	50.000,00 €	50.000,00 €	- €	lavori affidati
REALIZZAZIONE PLAYGROUND	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	M5C213.1	comune di Morino		28.500,00 €	28.487,00 €	28.487,00 €	concluso

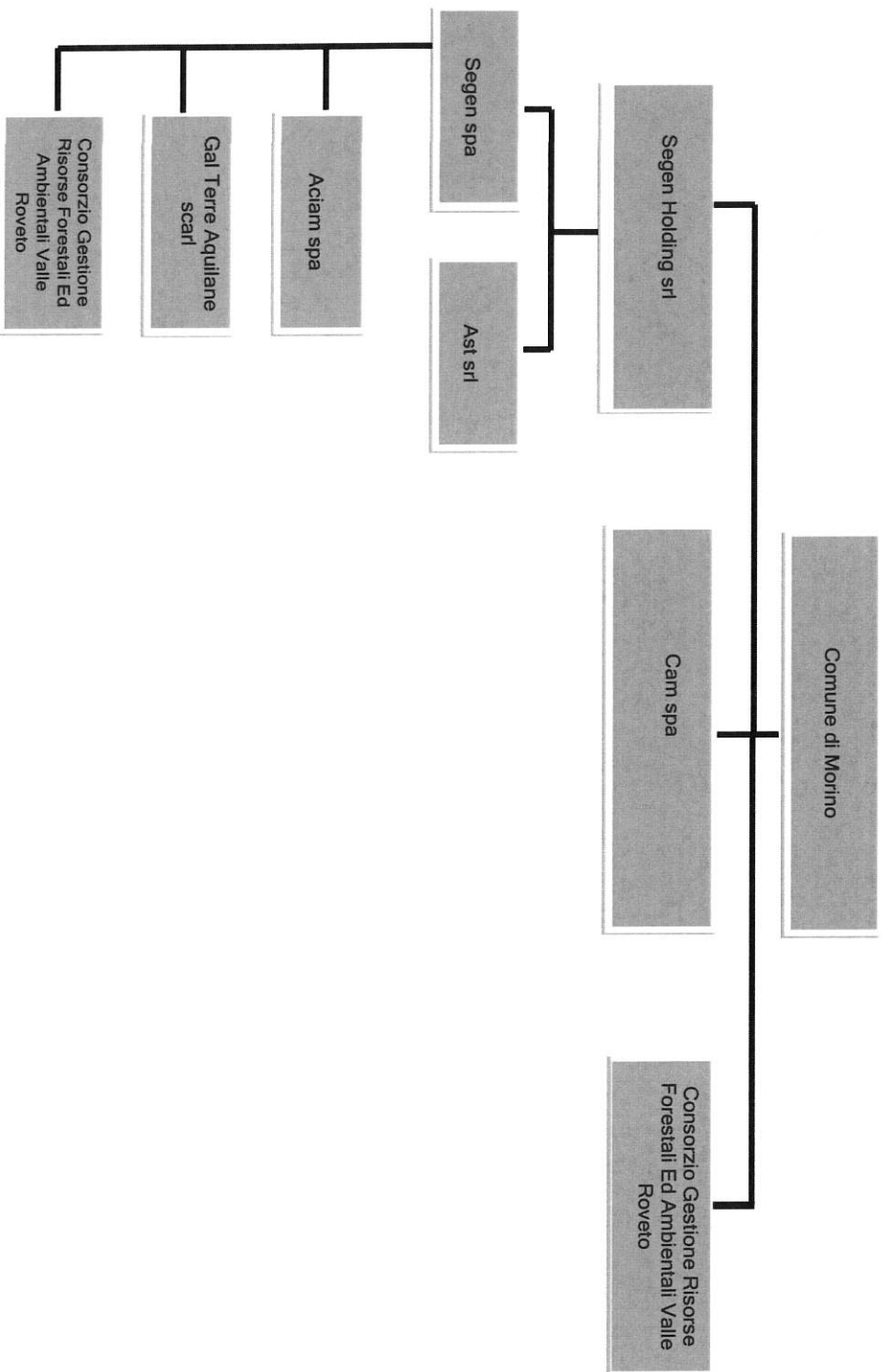


Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
PNRR M4C1 INV.1.3 Adeguamento e ristrutturazione palestra	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	M4C1I1.3	comune di Morino	31/03/2026	1.696.915,00 €	158.112,00 €	52.020,80 €	gara d'appalto
ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA FALCONE BORSELLINO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	M2C4I2.2	comune di Morino	31/05/2024	550.000,00 €	550.000,00 €	291.470,42 €	lavori in corso
SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	4	M1C4I1	comune di Morino	17/08/2024	79.922,00 €	43.029,00 €	- €	in corso
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	4	M1C4I5	comune di Morino	26/06/2024	23.147,00 €	- €	- €	da avviare
APPLICAZIONE APP IO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	4	M1C4I3	comune di Morino	25/03/2025	2.916,00 €	1.790,60 €	- €	in corso
SPID CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	4	M1C4I4	comune di Morino	31/10/2024	14.000,00 €	- €	- €	da avviare
PAGO PA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	4	M1C4I3	comune di Morino	15/04/2024	28.529,00 €	28.529,00 €		in corso
CLOUD PA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	4	M1C4I2	comune di Morino	28/12/2024	47.427,00 €	17.690,00 €	- €	in corso
EFFICIENTAMENT O P.I. 2022	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	M2C4I2.2	comune di Morino	31/12/2023	50.000,00 €	50.000,00 €	4.927,62 €	concluso
EFFICIENTAMENT O P.I. 2023	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	M2C4I2.2	comune di Morino	31/12/2024	50.000,00 €	50.000,00 €	- €	lavori affidati
REALIZZAZIONE PLAYGROUND	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	M5C2I3.1	comune di Morino		28.500,00 €	28.487,00 €	28.487,00 €	concluso

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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'Ente detiene le seguenti partecipazioni:



02. RICOGNIZIONE DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE

02.01. Ricognizione delle società a partecipazione diretta

Progressivo A	Codice fiscale società B	Denominazione società C	Anno di costituzione D	% Quota di partecipazione E	Attività svolta F	Esito Ricognizione G
Dir_1	1952200663	SEGEN HOLDING srl	2015	5,93	Attualmente svolge attività di natura finanziaria: gestione delle partecipazioni nelle società, coordinamento tecnico e finanziario. Nello statuto della società è prevista la possibilità di gestire direttamente servizi pubblici locali.	Piano di razionalizzazione adottato nel 2017. La scadenza originariamente prevista al 31/12/2021 è prorogata al 31/12/2023 stante la necessità di adeguare lo statuto per rendere la società una holding pura
Dir_2	01270510660	CAM SPA	2002	1,81	Il C.A.M. S.p.A. gestisce il servizio idrico integrato dal gennaio 2007 a seguito di affidamento da parte dell'Ente d'Ambito n. 2 Marsicano (Ato 2 Marsicano).	Mantenimento
Dir_3	01388600668	CONSORZIO GESTIONE RISORSE FORESTALI ED AMBIENTALI VALLE ROVETO	1995	15,87	Gestione Patrimonio Silvo-Pastorale	Liquidazione



02. RICOGNIZIONE DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE

02.02. Riconoscizione delle società a partecipazione indiretta

Progressivo	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	Denominazione società tramite	% Quota di partecipazione società tramite	% Quota di partecipazione indiretta Amministrazione	Attività svolta	Esito Riconoscizione
A	B	C	D	E	F	G	H	
Ind_1	1364860666	SEGEN SPA	1995	SEGEN HOLDING srl	72,77	4,31	Produce un servizio di interesse generale-gestione dei servizi pubblici	Mantenimento
Ind_2	1762890661	A.S.T. srl	2008	SEGEN HOLDING srl	75,00	4,44	Autoproduzione di beni o servizi strumentali all'ente o agli enti pubblici partecipanti o allo svolgimento delle loro funzioni (Art. 4, c. 2, lett. d)	Piano di razionalizzazione adottato nel 2017 La scadenza originariamente prevista al 31/12/2021 è prorogata al 31/12/2023 stante la necessità di raggiungere il parametro del fatturato tenendo conto delle difficoltà dovute al Covid19
Ind_3	90012310661	ACIAM SPA	1999	SEGEN SPA	0,02	0,001185	gestione dei servizi pubblici	Mantenimento
Ind_4	01351360662	GAL MARSICA S.C.A.r.l.	1994	SEGEN SPA	5,18	0,30693	gestione di programmi e progetti locali, regionali, nazionali ed europei	Non soggetta a razionalizzazione ex art.1 c. 724 della L. n. 145/2018
Ind_4	01388600668	CONSORZIO GESTIONE RISORSE FORESTALI ED AMBIENTALI VALLE ROVETO	1995	SEGEN SPA	2,38	0,185674	Gestione Patrimonio Silvo-Pastorale	Liquidazione

CONSORZIO ACQUEDOTTISTICO MARSICANO SPA

VIA CARUSCINO SNC - 67051 AVEZZANO (AQ)

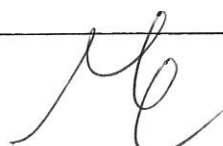
Codice fiscale 01270510660 – Partita iva 01270510660
 Numero R.E.A 000000084032

Capitale Sociale 26.419.100,00

Forma giuridica Societa' per azioni
 Settore attività prevalente (ATECO) 360000

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2022

Stato patrimoniale	31/12/2022	31/12/2021
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	156.225	16.990
6) immobilizzazioni in corso e acconti	9.423.919	8.652.008
7) altre	25.960.456	24.109.615
<i>I - Totale Immobilizzazioni immateriali</i>	<i>35.540.600</i>	<i>32.778.613</i>
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
1) terreni e fabbricati	113.929	119.462
2) impianti e macchinario	177.986	188.047
3) attrezzature industriali e commerciali	2.329.513	2.205.824
4) altri beni	15.892.917	16.452.662
5) immobilizzazioni in corso e acconti	10.800	-
<i>II - Totale Immobilizzazioni materiali</i>	<i>18.525.145</i>	<i>18.965.995</i>
Totale Immobilizzazioni (B)	54.065.745	51.744.608



Copia informatica - COMUNE DI MORINO - arrivo - Prot. 4649/AMM del 15/12/2023 - titolo IV - classe 04

C) Attivo circolante

I - Rimanenze

1) materie prime, sussidiarie e di consumo	141.638	122.407
5) acconti	-1.815	11.962
I – Totale Rimanenze	139.823	134.369

II - Crediti

1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.331.835	32.940.205
esigibili oltre l'esercizio successivo	12.948.855	14.390.172
Totale crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	48.280.690	47.330.377

5-bis) crediti tributari

esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.989.307	729.161

Totale crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.989.307	729.161
-----------------------------------------------------------------	------------------	----------------

5-quater) verso altri

esigibili entro l'esercizio successivo	7.169.718	7.410.084
esigibili oltre l'esercizio successivo	277.904	275.983

Totale crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	7.447.622	7.686.067
-------------------------------------------------------------------	------------------	------------------

Totale crediti	57.717.618	55.745.605
-----------------------	-------------------	-------------------

IV - Disponibilità liquide

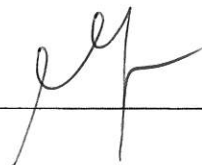
1) depositi bancari e postali	1.739.459	2.105.492
3) danaro e valori in cassa	28.138	16.624

IV – Totale Disponibilità liquide	1.767.597	2.122.116
------------------------------------------	------------------	------------------

Totale attivo circolante (C)	59.625.038	58.002.090
-------------------------------------	-------------------	-------------------

D) Ratei e risconti	287.184	342.273
----------------------------	----------------	----------------

Totale attivo	113.977.967	110.088.971
----------------------	--------------------	--------------------



Passivo

A) Patrimonio netto

I - Capitale	26.419.100	26.419.100
IV - Riserva legale	3.565.946	3.551.959
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Patrimonio netto, varie altre riserve, valore di fine esercizio	288.595	288.595
VI - Altre riserve	288.595	288.595
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	7.135.293	6.869.553
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-3.417.557	279.726

Totale Patrimonio Netto 33.991.377 37.408.933

B) Fondi per rischi e oneri

4) altri	3.038.725	2.997.633
B) Totale Fondi per rischi e oneri	3.038.725	2.997.633

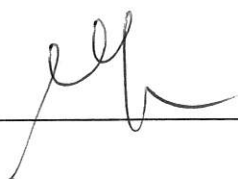
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato 507.751 446.474

D) Debiti

4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.043.307	3.117.477
Totale debiti verso banche	3.043.307	3.117.477

7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.039.076	2.314.260
esigibili oltre l'esercizio successivo	29.577.383	28.958.474
Totale debiti verso fornitori	36.616.459	31.272.734

12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.593.603	1.529.977
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.152.333	1.120.300



Copia informatica - COMUNE DI MORINO - arrivo - Prot. 4649/AMM del 15/12/2023 - titolo IV - classe 04

<i>Totale debiti tributari</i>	2.745.936	2.650.277
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	321.260	144.061
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.702.247	3.149.522
<i>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>	3.023.507	3.293.583
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.204.239	860.264
esigibili oltre l'esercizio successivo	16.401.920	14.970.811
Altri debiti, valore di fine esercizio	17.606.159	15.831.073
<i>Totale debiti</i>	63.035.369	56.165.148
E) Ratei e risconti	13.404.746	13.070.783
Totale passivo	113.977.967	110.088.971

Conto economico	31/12/2022	31/12/2021
------------------------	-------------------	-------------------

A) Valore della produzione

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	26.525.833	28.465.830
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.884.704	3.131.081
5) altri ricavi e proventi		
altri	3.251.035	537.096
<i>Totale valore della produzione</i>	33.661.572	32.134.007

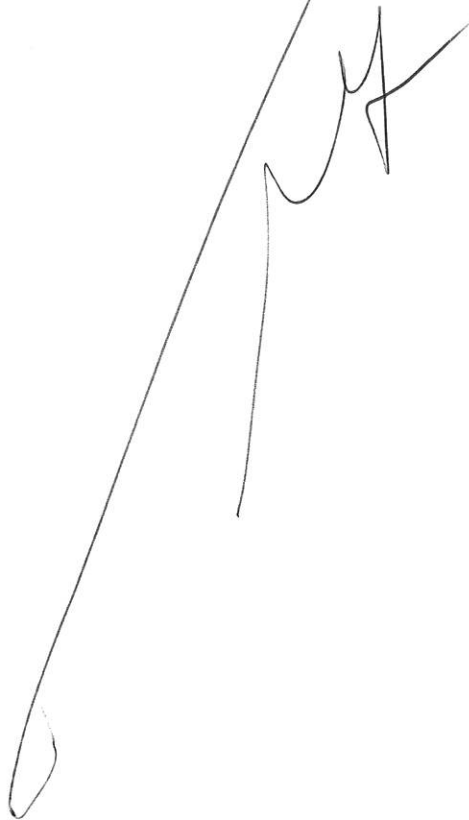
B) Costi della produzione

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	626.437	605.230
7) per servizi	22.545.041	12.948.471
8) per godimento di beni di terzi	1.475.697	1.471.641
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.241.211	3.969.447
b) oneri sociali	995.018	1.004.929
c) trattamento di fine rapporto	377.717	326.769
d) trattamento di quiescenza e simili		-
e) altri costi	336.154	189.496

<i>Totale costi per il personale</i>	5.950.100	5.490.641
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.265.047	1.992.915
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.104.197	1.060.311
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	1.031.009	2.714.485
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	4.400.253	5.767.711
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-19.231	27.186
12) accantonamenti per rischi	1.810.349	4.185.038
14) oneri diversi di gestione	995.952	762.310
<i>Totale costi della produzione</i>	37.785.598	31.258.228
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-4.124.026	875.779
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	771.395	329.291
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	-64.926	-48.535
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</i>	706.469	280.756
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	-3.417.557	1.156.535
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti		-876.809
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	-3.417.557	279.726



I valori si intendono espressi in euro

A large, handwritten signature or scribble in black ink, consisting of several loops and a long tail, positioned diagonally across the page.



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.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata *(N.B. è necessario che il FPV di entrata sia valorizzato nel triennio per la parte in conto capitale)*, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n.



113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso 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.

- Invita L'Ente a quantificare in modo preciso la quota del FPV entrata per la parte in conto capitale

L'ORGANO DI REVISIONE