

Comune di Morro d'Oro  
Organo di revisione

Verbale n. 04 del 19.01.2024

**PARERE BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026**

L'organo di revisione ha esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024 - 2026, unitamente agli allegati di legge;

visto

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali e 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 Morro d'Oro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Morro d'Oro, li 19.01.2024

L'Organo di revisione  
Dott. Roberto Faragalli





COMUNE DI MORRO D'ORO

Provincia di Teramo

Relazione dell'Organo di Revisione

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026

IL REVISORE

Dott. Roberto Faragalli

## SOMMARIO

1. PREMESSA	1
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	1
3. DOMANDE PRELIMINARI	2
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	2
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	4
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	5
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	5
6.1 <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	6
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	6
6.3 <i>Equilibri di bilancio</i>	7
6.4 <i>Previsioni di cassa</i>	10
6.5 <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	11
6.6 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	12
6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	12
6.8 <i>Nota integrativa</i>	12
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	12
7.1 <i>Entrate</i>	12
7.2 <i>Spese per titoli e macroaggregati</i>	17
7.3 <i>Spese in conto capitale</i>	19
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	20
8.1 <i>Fondo di riserva di competenza</i>	19
8.2 <i>Fondo di riserva di cassa</i>	20
8.3 <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	20
8.4 <i>Fondi per spese potenziali</i>	24
8.5 <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	25
9. INDEBITAMENTO	26
10. ORGANISMI PARTECIPATI	28
11. PNRR	30
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	35
13. CONCLUSIONI	36

## **1. PREMESSA**

Il sottoscritto Dott. Roberto Faragalli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 01.04.2022;

premessso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs. n. 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. n. 118/2011;
- che è stato ricevuto in data 30.12.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 28.12.2023 con deliberazione n. 144, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

visto

- le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, c. 4, D.Lgs. n. 267/2000, in data 15.01.2024 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.
- Il D.M. Ministero dell'Interno 22 dicembre 2023 ha **disposto il differimento del termine di approvazione** del bilancio di previsione 2024-2026 da parte degli enti locali al **15/03/2024**;

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, c. 1, lett. b), D.Lgs. n. 267/2000.

## **2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE**

Il Comune di Morro d'Oro registra una popolazione al 1° gennaio 2023, di n. 3.573 abitanti e al 1 gennaio 2024 di n. 3.559 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

### **3. DOMANDE PRELIMINARI**

L'Organo di revisione ha verificato che L'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti 2023 del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 in base a quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto con il Decreto interministeriale del 25.7.2023 fornendo la sottoindicata motivazione riportata nella proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 17 del 15/01/2024:

*“Visto il decreto emanato dal Ministro dell'Interno in data 22/12/2023 **che ha disposto il differimento del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 da parte degli enti locali al 15/03/2024.....”***

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

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

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

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

L'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

### **4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** il termine di cui all'art. 170 del Tuel che dispone che entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni.

L'Organo di revisione precisa, in merito, che in data 16/01/2024 ha ricevuto la “proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 15.01.2024”, predisposta dal Responsabile, inerente “Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026 - Approvazione” che verrà presentata al Consiglio Comunale già convocato per il

23/01/2024.

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), ha espresso parere con verbale n 03 del 16/01/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

### **Programma triennale lavori pubblici**

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

Il programma 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"*).

L'Ente ha inserito i progetti PNRR che hanno effetti sui lavori pubblici ,come indicato nella Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR.

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

### **Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 134 del 20/12/2023 e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

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

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

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, già inserito nel Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026, verrà presentato per l'approvazione al Consiglio Comunale già convocato per il 23/01/2024.

### **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

### **Programma annuale degli incarichi**

Il programma annuale non viene redatto per l'affidamento degli incarichi di collaborazione studi e consulenze in quanto data l'esiguità dei fondi disponibili e dato che allo stato attuale non vi sono richieste da parte dei responsabili si provvederà con successivo ed apposito atto all'approvazione;

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR, bensì sono stati evidenziati gli importi relativi alle opere rientranti nel PNRR all'interno delle missioni.

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

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n.13 del 31/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 23/05/2023 con verbale n.15.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

**TABELLA 1**

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 3.831.018,95
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 726.137,11
b) Fondi accantonati	€ 1.472.438,38
c) Fondi destinati ad investimento	€ 212.579,27
d) Fondi liberi	€ 1.419.864,19
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 3.831.018,95</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

L'Ente, conseguentemente, successivamente **non ha provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

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

Dal tale parere emerge che l'Ente **è** in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 non sono presenti debiti fuori bilancio.

## **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** 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**

<b>ENTRATE</b>	<b>Assestato 2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 2.014.557,89	€ 1.999.154,76	€ 1.996.420,32	€ 1.998.002,68
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 646.724,27	€ 529.179,09	€ 456.835,19	€ 380.102,23
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 1.088.328,41	€ 783.172,41	€ 781.612,41	€ 770.017,91
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 3.037.395,27	€ 3.417.207,70	€ 3.561.281,50	€ 5.274.367,50
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ 30.000,00	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	€ 1.503.300,00	€ 1.503.300,00	€ 1.503.300,00	€ 1.510.816,50
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 8.320.305,84</b>	<b>€ 8.232.013,96</b>	<b>€ 8.299.449,42</b>	<b>€ 9.933.306,82</b>

<b>SPESE</b>	<b>Assestato 2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 3.450.282,17	€ 3.266.383,26	€ 3.108.197,92	€ 3.015.491,82
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 4.696.121,41	€ 3.422.207,70	€ 3.566.281,50	€ 5.279.367,50
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ 38.913,00	€ 40.123,00	€ 121.670,00	€ 127.631,00
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 1.503.300,00	€ 1.503.300,00	€ 1.503.300,00	€ 1.510.816,50
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 9.688.616,58</b>	<b>€ 8.232.013,96</b>	<b>€ 8.299.449,42</b>	<b>€ 9.933.306,82</b>

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

L'Ente presenta il prospetto relativo al FPV con importi di stanziamento pari a zero in quanto non ha ancora provveduto al riaccertamento dei residui del 2023.

### 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

### 6.3. Equilibri di bilancio

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

**TABELLA 6**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.648.483,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.311.506,26 <i>0,00</i>	3.234.867,92 <i>0,00</i>	3.148.122,82 <i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	3.266.383,26 <i>0,00</i> <i>167.182,76</i>	3.108.197,92 <i>0,00</i> <i>167.009,62</i>	3.015.491,82 <i>0,00</i> <i>16.699.654,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	40.123,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	121.670,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	127.631,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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 <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 o dei principi contabili	(-)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b> <b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.417.207,70	3.561.281,50	5.274.367,50
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	(-)	0,00	0,00	0,00

termine				
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	(+)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3.422.207,70 <i>0,00</i>	3.566.281,50 <i>0,00</i>	5.279.367,50 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00

<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>			
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 5.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da proventi cimiteriali.

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

#### 6.4. Previsioni di cassa

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

**TABELLA 7**

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Disponibilità:	€ 4.102.975,29	€ 3.638.468,09	€ 3.454.236,20
di cui cassa vincolata	€ 37.110,26	€ 31.459,70	€ 208.302,68
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;;

- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno** elaborato 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 208.302,68 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

L'Organo di revisione ha verificato l'Ente **non ha effettuato** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- **non ha registrato**, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- **non ha rilevato incrementi** di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE

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

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

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

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

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

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

#### **6.8. Nota integrativa**

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

## **7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI**

### **7.1 Entrate**

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

#### **7.1.1. Entrate da fiscalità locale**

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8% per l'intero triennio 2024 - 2026

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

### IMU

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote, come da tabella ministeriale, confermando le aliquote in vigore per l'anno 2023

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**

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
IMU	€ 520.664,94	€ 523.475,00	€ 523.998,11	€ 525.000,00

### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

**TABELLA 8-c**

<b>TARI</b>	<b>Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
TARI	€ 475.668,00	€ 474.897,68	€ 473.731,68	€ 473.731,68
FCDE competenza	€ 69.678,52	€ 70.890,43	€ 70.717,29	€ 70.717,29
FCDE PEF TARI	€ 56.687,00	€ 58.740,00	€ 58.740,00	

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 474.897,68, con una diminuzione di euro 770,32 rispetto alle previsioni definitive 2023.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 0,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- 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 non ha istituito ulteriori tributi

**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	€ 106.000,00	€ 108.488,17	€ 130.000,00	€ 86.329,72	€ 130.000,00	€ 86.329,72	€ 130.000,00	€ 86.329,72
Recupero evasione TASI	€ 5.000,00	€ 4.464,68	€ 5.000,00	€ 646,62	€ 5.000,00	€ 646,62	€ 5.025,00	€ 649,85
Recupero evasione TARI	€ 4.891,75	€ 8.000,00	€ 10.000,00	-	€ 10.000,00	-	€ 10.050,00	-
Recupero evasione altri tributi	€ 1.832,79	€ 705,82	€ 3.200,00	-	€ 3.200,00	-	€ 3.200,00	-

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

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

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

**TABELLA 10**

<b>SANZIONI</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 44.000,00	€ 44.000,00	€ 44.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 49.000,00</b>	<b>€ 49.000,00</b>	<b>€ 49.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 2.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 35.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 130 in data 20/12/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 35.000,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 2.500,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 0,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 37.500,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

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

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

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

**7.1.4 Proventi dei beni dell'ente**

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

**TABELLA 11-a**

<b>Proventi dei beni</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
Canoni di locazione	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	25.000,00	25.100,00	24.100,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.100,00</b>	<b>59.100,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	9.120,26	9.120,26	9.120,26
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>15,20%</b>	<b>15,18%</b>	<b>15,43%</b>

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

**7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni**

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

**TABELLA 11-b**

<b>Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni</b>	<b>Assestato 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 96.290,00	€ 96.090,00	€ 95.800,00	€ 95.800,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 131 del 20/12/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 32,00 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 0,00.

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

### 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	€ 22.832,04	€ 26.451,00	€ 25.000,00	€ -	€ 25.000,00	€ -	€ 24.000,00	€ -

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

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

**TABELLA 13**

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 54.628,24	€ -	€ 54.628,42
2023 (assestato o rendiconto)	€ 73.520,00	€ -	€ 73.520,00
2024	€ 45.000,00	€ -	€ 45.000,00
2025	€ 40.000,00	€ -	€ 40.000,00
2026	€ 40.000,00	€ -	€ 40.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

### 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

**TABELLA 14**

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 905.628,32	€ 903.265,03	€ 820.674,00	€ 821.222,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 76.264,64	€ 78.506,25	€ 72.076,00	€ 73.209,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 1.883.511,84	€ 1.677.156,18	€ 1.622.973,29	€ 1.538.332,00
104	Trasferimenti correnti	€ 183.768,06	€ 176.024,01	€ 172.024,01	€ 172.423,62
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 89.127,92	€ 86.854,92	€ 84.197,00	€ 78.137,21

108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.300,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 2.500,00
110	Altre spese correnti	€ 330.896,07	€ 339.576,87	€ 331.253,62	€ 329.667,99
	<b>Totale</b>	<b>3.475.496,85</b>	<b>3.266.383,26</b>	<b>3.108.197,92</b>	<b>3.015.491,82</b>

### **7.2.1 Spese di personale**

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

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

In tale caso, l'Organo di revisione **non ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non** ha superato il valore soglia per fascia demografica, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del decreto attuativo.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed **è coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 638.624,79, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali) come risultante dagli elaborati predisposti dall'ufficio competente dell'Ente;
- 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 95.685,80, come risultante da elaborati predisposti dall'ufficio competente dell'Ente.

**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 1.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL 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 3.422.207,70;
- per il 2025 ad euro 3.566.281,50;
- per il 2026 ad euro 5.279.367,50;

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.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **non è allegato** un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

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

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

L'Ente ha sottoscritto contratti di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*), e l'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio **non consentono** la corretta contabilizzazione della quota di manutenzione straordinaria come indicato dalla FAQ n. 52 di Arconet.

## **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 38.600,11 pari allo 1,10% delle spese correnti;  
anno 2025 - euro 31.600,00 pari allo 1% delle spese correnti;  
anno 2026 - euro 31.758,00 pari allo 1% delle spese correnti;  
e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

### **8.2. Fondo di riserva di cassa**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 14.254,00
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **non rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*, per i seguenti motivi riportati nel documento allegato al bilancio che cita:

*“In sede di bilancio di previsione è stato iscritto alla Missione 20, Programma 01, un fondo di riserva di cassa complessivo di €. 14.254,00 per il 2024 (primo anno della previsione).*

*Tale dotazione sebbene inferiore al minimo lo si ritiene coerente con i vincoli previsti dall'articolo 166, comma 2-quater, del Tuel, tenuto conto dell'entità dello stanziamento del Fondo di cassa come dimostrato dal seguente prospetto.”*

### **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 168.021,88 per l'anno 2024;
  - euro 167.848,74 per l'anno 2025;
  - euro 167.839,86 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato la media semplice, che corrisponde con 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 ai /capitoli;
- che la nota integrativa **non fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

Cap.	Art.	Tit.	Tipol.	Categ.	Cod. PDC	Descrizione	Prev. 2024	Prev. 2025	Prev. 2026
30	0	1	101	16	1.01.01.16.001	ADD.LE COMUNALE I.R.P.E.F. (D. Lgs. n. 360/28.09.98)	€ 310.610,88	€ 308.519,33	€ 309.000,00
71	0	1	301	01	1.03.01.01.001	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	€ 531.971,20	€ 531.971,20	€ 531.971,00

Cap.	Art.	Tit.	Tipol.	Categ.	Cod. PDC	Descrizione	Prev. 2024	Prev. 2025	Prev. 2026
91	0	3	100	01	3.01.01.01.004	PROVENTO SERVIZIO PRODUZIONE ENERGIA - RIF.CAP.S.92/0	2.000,00	2.000,00	2.000,00
252	0	3	100	02	3.01.02.01.999	PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE DI LEGGI E REGOLAMENTI	1.000,00	1.000,00	1.005,00
252	1	3	200	03	3.02.03.01.003	PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE DI LEGGI E REGOLAMENTI VERSATE DA IMPRESE	3.000,00	3.000,00	3.015,00
252	2	3	200	02	3.02.02.01.002	PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE DI LEGGI E REGOLAMENTI VERSATE DA FAMIGLIE	3.000,00	2.000,00	2.000,00
260	0	3	100	02	3.01.02.01.032	DIRITTI DI SEGRETERIA (Capp. 76 e 120 Spesa)	28.204,00	28.204,00	28.319,50
266	0	3	100	02	3.01.02.01.999	DIRITTI SUGLI ATTI DELLO STATO CIVILE	50,00	50,00	50,00
268	0	3	100	02	3.01.02.01.999	DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE D'IDENTITA'	3.000,00	3.000,00	3.000,00
269	0	3	100	02	3.01.02.01.033	QUOTA STATO DIRITTI RILASCIO CARTE D'IDENTITA'	6.000,00	6.000,00	6.000,00
275	0	3	100	02	3.01.02.01.016	PROVENTI TRASPORTO SCOLASTICO	21.800,00	21.800,00	21.800,00

286	0	3	100	02	3.01.02.01.008	PROVENTI QUOTE FREQUENZA REFEZIONE SCOLASTICA (Esente IVA ma rilevante ai suoi effetti)	40.000,00	40.000,00	40.000,00
295	0	3	100	02	3.01.02.01.999	I.P. CONTRIBUZIONE FAMIGLIE PER SPESE SERVIZI DI PRESCUOLA E LUDOTECA (RIF.CAP.S 693/0)	600,00	600,00	600,00
308	0	3	100	02	3.01.02.01.014	PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI: Muratura loculi (IVA compresa, rilevante ai fini IVA)	500,00	500,00	500,00
310	0	3	100	02	3.01.02.01.006	PROVENTI UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI	9.000,00	9.000,00	9.000,00
312	0	3	100	02	3.01.02.01.014	PROVENTI ILLUMINAZ. PRIVATA SEPOLTURA (Cap. 1422 Spesa) (IVA compresa, rilevante ai fini IVA)	25.290,00	25.000,00	25.000,00
370	0	3	100	01	3.01.01.01.002	PROVENTI FARMACIA COMUNALE	300.000,00	299.800,00	290.000,00
380	0	3	100	02	3.01.02.01.004	CONTR.FAMIGLIE PER SERVIZI USUFRUITI DA MINORI I (RIF.CAP.SPESA 1876/5)	100,00	100,00	100,00
381	0	3	100	03	3.01.03.01.003	PROVENTI DA CANONE CONCESSIONE DISTRIBUZIONE GAS NATURALE (Rilevante ai fini iva)	20.108,41	20.108,41	20.108,41
382	1	3	100	03	3.01.03.02.002	CANONE AFFITTO STRUTTURA NIDO (RIF. CAP SPESA 806/4 CONTR. A FAMIGLIE)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
383	0	3	100	03	3.01.03.01.002	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	0,00	0,00	0,00
385	0	3	100	03	3.01.03.01.003	PROVENTI VENDITA LOCULI CIMITERIALI GIA' REALIZZATI (derivanti da diritto di superficie)	0,00	0,00	0,00
385	1	3	100	03	3.01.03.01.003	CANONI CONCESSIONI LOCULI CIMITERIALI CAPPELLA N. 14 (REALIZZAZIONE N. 128 LOCULI )	5.000,00	5.000,00	5.000,00
418	0	3	300	03	3.03.03.99.999	INTERESSI SU RITARDATA RISCOSSIONE DI IMPOSTE E TASSE	20,00	0,00	20,00

**Parere dell'Organo di Revisione sul Bilancio di previsione 2024-2026**

420	0	3	300	03	3.03.03.99.999	INTERESSI SUI CREDITI DIVERSI E DEPOSITI BANCARI	50,00	0,00	50,00
450	0	3	500	99	3.05.99.99.999	CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO (art.25, Legge n. 468/1978)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
451	0	3	500	99	3.05.99.99.999	CONTRIBUTI E CONVENZIONI DA ENTI DEL SETTORE PRIVATO	700,00	700,00	700,00
452	0	3	500	99	3.05.99.99.999	RIMBORSO QUOTA SPESE PER ELEZIONI POLITICHE, ECC. (Cap. N. 109 Spesa)	0,00	0,00	0,00
453	0	3	500	99	3.05.99.02.001	REINCAMERAMENTO QUOTA INCENTIVO ART. 113 C.2 E C.4 L.50/2016 EX LEGGE MERLONI RIF CAP SPESA 2454/0 CAP. 2454 /1 E CAP. 2457/0	70.000,00	70.000,00	70.000,00
454	0	3	100	02	3.01.02.01.033	RIMBORSO COSTO STAMPATI E COPIE FOTOSTATICHE	200,00	200,00	200,00
455	0	3	500	99	3.05.99.99.999	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
456	0	3	500	99	3.05.99.99.999	PROVENTI DI TASSE PER AMMISS. A CONCORSI A POSTI DI RUOLO	1.000,00	1.000,00	1.000,00
459	0	3	500	02	3.05.02.04.000	RIMBORSO SPESE PROGETTAZIONI STUDI DI FATTIBILITA' SU FINANZIAMENTI (RIF CAP. SPESA 198/1)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
460	0	3	500	99	3.05.99.99.999	RECUPERO ASSEGNI AL PERSONALE PER SCIOPERI, ECC.	150,00	150,00	150,00
461	0	3	500	99	3.05.99.99.999	RECUPERO DANNI DA COMPAGNIE DI ASSICURAZIONE	0,00	0,00	0,00
461	1	3	500	01	3.05.01.01.000	RECUPERO DANNI DA COMPAGNIE DI ASSICURAZIONE RIF.CAP. SPESA 2008/6	3.000,00	3.000,00	3.000,00
465	0	3	500	02	3.05.02.02.002	RIMBORSO I.V.A. A CREDITO O COMPENSATA	1.000,00	1.000,00	1.000,00
465	1	3	500	99	3.05.99.99.999	ENTRATA PER IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI ART.17 TER DPR633/72 - ATTIVITA' ACQUISTI COMMERCIALI	50.000,00	50.000,00	50.000,00

466	0	3	500	02	3.05.02.04.002	INCASSO SOMME PER INTERVENTI SOSTITUTIVI DEL COMUNE A SEGUITO DI ORDINANZE NON OTTEMPERATE RIF.CAP.SPESA 1890/3	10.000,00	10.000,00	10.000,00
480	0	3	500	99	3.05.99.99.999	CONCORSO DI PRIVATI PER INIZIATIVE CULTURALI E RICREATIVE ( e CORRISPETTIVI DA SPONSORIZZAZIONI) RIF.CAP.SPESA 2326/0	300,00	300,00	300,00

- che l'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**
- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

**TABELLA 16**

<b>Missione 20, Programma 2</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 168.021,88	€ 167.848,74	€ 167.839,86

#### **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) è **congruo**.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **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	€ 23.000,00		€ 23.000,00		€ 23.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate	€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
Fondo passività potenziali	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 1.774,00		€ 1.774,00		€ 1.774,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 14.954,00		€ 14.954,00		€ 14.954,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 3.000,00		€ 3.000,00		€ 3.000,00	
Altri.....						

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

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

L'Ente al 31.12.2023 **non rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto è **soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali e, pertanto, 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 invita l'Ente a monitorare puntualmente le scadenze di pagamento e a rispettare i relativi tempi previsti.

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**

	<b>Rendiconto anno 2022</b>
Fondo rischi contenzioso	321.109,58
Fondo indennità fine mandato	6.358,00
Fondo perdite società partecipate	5.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	8.000,00
	<b>340.467,58</b>

## 9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha attivato delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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

**TABELLA 18-a**

<b>Indebitamento</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Residuo debito (+)	1.980.303,95	1.886.301,24	1.847.388,24	1.807.265,24	1.685.595,24
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	94.002,71	38.913,00	40.123,00	121.670,00	127.631,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.886.301,24</b>	<b>1.847.388,24</b>	<b>1.807.265,24</b>	<b>1.685.595,24</b>	<b>1.557.964,24</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale	14.876,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Con delibera della Giunta Comunale n. 36 del 20/04/2023 sono stati rinegoziati n. 21 prestiti ai sensi della circolare 1303 della Cassa Depositi e Prestiti che hanno portato ad una diminuzione dei rimborsi della quota capitale dei prestiti per gli anni 2023 e 2024 per rispettivi € 59.593,13 e € 60.578,85. Tali somme verranno rimborsate a partire dall'anno 2025 fino alla scadenza naturale dei singoli prestiti. Le suddette rinegoziazioni sono state previste con delibera della Giunta Comunale n. 36 del 20/04/2023 e rilasciato parere da parte dell'Organo di revisione n. 5 del 20/04/2023.

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.

L'Organo di revisione ha rilasciato parere favorevole alla rinegoziazione dei sottoelencati mutui in data 20/04/2023 con verbale n. 5:

TABELLA 18-d

N.	Identificativo Prestito Originario	Data di Scadenza	Importo complessivo debito pre rinegoziazione	Importo complessivo debito post rinegoziazione	maggiori oneri
1	4272545/00	30/06/2029	80.952,82	83.727,42	2.774,60
2	4272749/00	30/06/2029	80.952,82	83.727,42	2.774,60
3	4551929/00	30/06/2031	52.925,25	54.385,73	1.460,48
4	6005618/00	31/12/2032	68.661,40	70.438,76	1.777,36
5	4040842/00	31/12/2034	30.012,48	30.689,72	677,24
6	4182915/00	31/12/2034	34.109,04	34.882,64	773,60
7	4228253/00	31/12/2034	34.593,12	35.374,00	780,88
8	4231135/00	31/12/2034	24.183,84	24.729,68	545,84
9	4247415/00	31/12/2034	29.754,96	30.431,44	676,48
10	4258486/00	31/12/2034	32.190,24	32.916,76	726,52
11	4259684/00	31/12/2034	72.067,92	73.694,56	1.626,64
12	4262445/00	31/12/2034	37.475,28	38.321,16	845,88
13	4300914/00	31/12/2034	56.204,40	57.474,04	1.269,64
14	4327136/01	31/12/2034	30.757,68	31.488,48	730,80
15	4353824/02	31/12/2034	54.391,92	55.683,72	1.291,80
16	4228253/01	31/12/2040	16.575,84	16.835,04	259,20
17	4286581/00	31/12/2040	63.879,84	64.860,72	980,88
18	4472026/00	31/12/2040	337.606,20	343.864,92	6.258,72
19	4483710/00	31/12/2040	123.944,40	126.245,92	2.301,52
20	4506465/00	31/12/2040	157.431,96	160.191,80	2.759,84
21	4519834/00	31/12/2040	171.912,24	174.753,80	2.841,56
			1.590.583,65	1.624.717,73	34.134,08

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	92.661,04	89.127,92	86.854,92	84.197,00	78.137,21
Quota capitale	94.002,71	38.913,00	40.123,00	121.670,00	127.631,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>186.663,75</b>	<b>128.040,92</b>	<b>126.977,92</b>	<b>205.867,00</b>	<b>205.768,21</b>

TABELLA 18-b

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

seguinte prospetto:

**TABELLA 18-c**

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	92.661,04	89.127,92	86.854,92	84.197,00	78.137,21
entrate correnti	3.015.666,94	3.774.815,25	3.148.122,82	3.234.867,92	3.148.122,82
<b>% su entrate correnti</b>	<b>3,07%</b>	<b>2,36%</b>	<b>2,76%</b>	<b>2,60%</b>	<b>2,48%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

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.

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

## 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:

**TABELLA 19-a**

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
GAL TERREVERDI TERAMANE	1.267,00	Le perdite sono funzionali alla gestione societaria. Tale motivazione, espressa dal Responsabine Area Finanziaria, è riportata nel Verbale di approvazione del bilancio.	

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** effettuato 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.

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

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2023 con delibera di Consiglio n. 24 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, prevedendone la razionalizzazione.

L'Ente non ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC in quanto comune con abitanti inferiore ai 5.000,

L'Ente ha provveduto, in data 28.12.2023 con delibera n. 24 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

#### ***Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, **non ha affidato** ex novo servizio pubblico a rilevanza economica, **e comunque non è tenuto** alla predisposizione della relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022, in quanto comune con numero di abitanti inferiore a 5.000.

#### ***Garanzie rilasciate***

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

#### ***Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)***

L'Organo di revisione rileva che l'Ente **non ha fissato**, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

## 11. PNRR

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR sottoscrivendo n. 2 contratti di collaborazione con professionisti locali nei limiti delle risorse assegnate.

L'Organo di revisione riporta, l'elenco predisposto dagli uffici competenti, dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere:

**TABELLA 20-a**

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
PNRR - M2 C4 INVESTIMENTO 2.2 INTERVENTI PER RESILIENZA VALORIZZAZIONE TERRITORIO EFFICIENZA ENERGETICA COMUNI INTERVENTO DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO SU VIA PIO LA TORRE (ex art. 1 c. 139 .145/2018	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M 2	C 4	2.2	Ministero dell'Interno (MINT)		400.000,00	400.000,00	69.646,00	
PNRR - M2 C4 INVESTIMENTO 2.2 INTERVENTI PER RESILIENZA VALORIZZAZIONE TERRITORIO EFFICIENZA ENERGETICA COMUNI INTERVENTO DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO E IDRO-GEOLOGICO SU FOSSO FONTE DOTI (ex art. 1 c. 139 .145/2018)		M 2	C 4	2.2	Ministero dell'Interno (MINT)		450.000,00	450.000,00	0,00	

**Parere dell'Organo di Revisione sul Bilancio di previsione 2024-2026**

<p>PNRR - M2 C4 INVESTIMENTO 2.2 INTERVENTI PER RESILIENZA VALORIZZAZIONE TERRITORIO EFFICIENZA ENERGETICA COMUNI</p> <p>MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDRA-ULICO E SICUREZZA VIABILITÀ . VIA CALABRESI-VIA LIVATINO</p> <p>finanziato con annualità 2020 fondo art. 1 c. 29 L. 160/2020</p>	M 2	C 4	2.2	Ministero dell'Interno (MINT)	50.000,00	50.000,00	41.118,14	
<p>PNRR - M2 C4 INVESTIMENTO 2.2 INTERVENTI PER RESILIENZA VALORIZZAZIONE TERRITORIO EFFICIENZA ENERGETICA COMUNI</p> <p>INTERVENTO DI MOBILITÀ SOSTE- NIBILE - REALIZZAZIONE TRATTO DI PISTA CICLOPEDONALE ED OPERE ACCESSORIE NELLA F.NE PAGLIARE</p> <p>finanziato con annualità 2021 fondo art. 1 c. 29 L. 160/2020</p>	M 2	C 4	2.2	Ministero dell'Interno (MINT)	100.000,00	100.000,00	81.144,20	
<p>PNRR - M2 C4 INVESTIMENTO 2.2 INTERVENTI PER RESILIENZA VALORIZZAZIONE TERRITORIO EFFICIENZA ENERGETICA COMUNI</p> <p>LAVORI DI EFFICIENTAMENTO CAMPO SPORTIVO COMUNALE PIANO CESARE</p> <p>finanziato con annualità 2022 fondo art. 1 c. 29 L. 160/2020</p>	M 2	C 4	2.2	Ministero dell'Interno (MINT)	50.000,00	50.000,00	43.320,20	
<p>PNRR - M2 C4 INVESTIMENTO 2.2 INTERVENTI PER RESILIENZA VALORIZZAZIONE TERRITORIO EFFICIENZA ENERGETICA COMUNI</p> <p>1° INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SEDE MUNICIPALE da finanziare con annualità 2023 e 2024 fondo art. 1 c. 29 L. 160/2020</p>	M 2	C 4	2.2	Ministero dell'Interno (MINT)	100.000,00	50.000,00	3.862,00	
<p>PA DIGITALE 2026 – Miglioramento dell'esperienza uso del sito e servizi digitali per il cittadino</p>	M 1	C 1	1.4	Dipartimento per la trasformazio ne digitale della Presidenza del Consiglio	79.922,00		41.115,00	

PA DIGITALE 2026 – Abilitazione e facilitazione alla migrazione a CLOUD		M 1	C 1	1.2	Dipartimento per la trasformazio ne digitale della Presidenza del Consiglio	77.897,00			
PA DIGITALE 2026 – Estensione Utilizzo piattaforma nazionali Integrazione CIE		M 1	C 1	1.4. 4	Dipartimento per la trasformazio ne digitale della Presidenza del Consiglio	14.000,00			
PA DIGITALE 2026 – Adozione piattaforma PAGOPA	IN CORSO	M 1	C 1	1.4. 3	Dipartimento per la trasformazio ne digitale della Presidenza del Consiglio	23.673,00			
PA DIGITALE 2026 – Adozione piattaforma APPIO		M 1	C 1	1.4. 3	Dipartimento per la trasformazio ne digitale della Presidenza del Consiglio	11.421,00			7.620,12
PA DIGITALE 2026 - Piattaforma Notifiche Digitali		M 1	C 1	1.4. 5	Dipartimento per la trasformazio ne digitale della Presidenza del Consiglio	23.147,00			7.613,24
PA DIGITALE 2026 - Piattaforma Digitale Nazionale Dati (PDND)		M 1	C 1	1.3. 1	Dipartimento per la trasformazio ne digitale della Presidenza del Consiglio	10.172,00			0,00
"Sport ed inclusione sociale" - Terza Linea di intervento - "REALIZZAZIONE PARCO ATTREZZATO PER LA PRATICA SPORTIVA LIBERA"		M 5	C 2	3.1	Dipartimento per lo Sport della Presidenza del Consiglio dei Ministri	30.000,00	30.000,00		

L'Organo di revisione riporta il prospetto, elaborato dagli uffici competenti dell'Ente, delle anticipazioni ricevute dall'Ente:

**TABELLA 20-b**

**Parere dell'Organo di Revisione sul Bilancio di previsione 2024-2026**

<b>Intervento</b>	<b>Importo complessivo</b>	<b>Importo impegnato</b>	<b>importo anticipazioni</b>
PNRR - M2 C4 INVESTIMENTO 2.2 INTERVENTI PER RESILIENZA VALORIZZAZIONE TERRITORIO EFFICIENZA ENERGETICA COMUNI INTERVENTO DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO SU VIA PIO LA TORRE (ex art. 1 c. 139 .145/2018)	400.000,00	400.000,00	120.000,00
PNRR - M2 C4 INVESTIMENTO 2.2 INTERVENTI PER RESILIENZA VALORIZZAZIONE TERRITORIO EFFICIENZA ENERGETICA COMUNI INTERVENTO DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO E IDRO- GEOLOGICO SU FOSSO FONTE DOTI (ex art. 1 c. 139 .145/2018)	450.000,00	450.000,00	45.000,00
PNRR - M2 C4 INVESTIMENTO 2.2 INTERVENTI PER RESILIENZA VALORIZZAZIONE TERRITORIO EFFICIENZA ENERGETICA COMUNI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDRA-ULICO E SICUREZZA VIABILITÀ . VIA CALABRESI-VIA LIVATINO finanziato con annualità 2020 fondo art. 1 c. 29 L. 160/2020	50.000,00	50.000,00	39.062,23
PNRR - M2 C4 INVESTIMENTO 2.2 INTERVENTI PER RESILIENZA VALORIZZAZIONE TERRITORIO EFFICIENZA ENERGETICA COMUNI INTERVENTO DI MOBILITÀ SOSTE-NIBILE -REALIZZAZIONE TRATTO DI PISTA CICLOPEDONALE ED OPERE ACCESSORIE NELLA F.NE PAGLIARE finanziato con annualità 2021 fondo art. 1 c. 29 L. 160/2020	100.000,00	100.000,00	50.000,00
PNRR - M2 C4 INVESTIMENTO 2.2 INTERVENTI PER RESILIENZA VALORIZZAZIONE TERRITORIO EFFICIENZA ENERGETICA COMUNI LAVORI DI EFFICIENTAMENTO CAMPO SPORTIVO COMUNALE PIANO CESARE finanziato con annualità 2022 fondo art. 1 c. 29 L. 160/2020	50.000,00	50.000,00	25.000,00
PNRR - M2 C4 INVESTIMENTO 2.2 INTERVENTI PER RESILIENZA VALORIZZAZIONE TERRITORIO EFFICIENZA ENERGETICA COMUNI 1° INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SEDE MUNICIPALE da finanziare con annualità 2023 e 2024 fondo art. 1 c. 29 L. 160/2020	100.000,00	50.000,00	0,00
PA DIGITALE 2026 – Miglioramento dell'esperienza uso del sito e servizi digitali per il cittadino	79.922,00		0,00
PA DIGITALE 2026 – Abilitazione e facilitazione alla migrazione a CLOUD	77.897,00		0,00
PA DIGITALE 2026 – Estensione Utilizzo piattaforma nazionali Integrazione CIE	14.000,00		0,00
PA DIGITALE 2026 – Adozione piattaforma PAGOPA	23.673,00		0,00
PA DIGITALE 2026 – Adozione piattaforma APPIO	11.421,00		0,00

PA DIGITALE 2026 - Piattaforma Notifiche Digitali	23.147,00		0,00
PA DIGITALE 2026 - Piattaforma Digitale Nazionale Dati (PDND)	10.172,00		0,00
"Sport ed inclusione sociale" - Terza Linea di intervento - "REALIZZAZIONE PARCO ATTREZZATO PER LA PRATICA SPORTIVA LIBERA"	30.000,00	30.000,00	3.000,00
<b>totale anticipazioni</b>			<b>282.062,23</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è avvalso** della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione **non ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso di esercizio provvisorio o gestione provvisoria, ai sensi dell'art.15, co.4-bis, d.l. n.77/2021, **non ha** iscritto a bilancio finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti mediante apposita variazione, in deroga a quanto previsto dall'art. 163 del Tuel e dall'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale. 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;

- che l'Ente **non prevede** di assumere in servizio nel corso del 2024 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.L. 152/2021;

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

## **12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **a) riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

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

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

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

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

PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti.

**c) riguardo alle previsioni di cassa**

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

**d) riguardo agli accantonamenti**

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

**e) invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

### **13. CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;  
ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Morro d'Oro, li 19/01/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Roberto Faragalli*



