



COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA

Città Metropolitana di Venezia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. GIOVANNI Zampieri

Dott.ssa LAURA Filippin

Dott. STEFANO Mattarollo

Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	7
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	8
6.1 <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	9
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	10
6.3 <i>Equilibri di bilancio</i>	10
6.4 <i>Previsioni di cassa</i>	13
6.5 <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	14
6.6 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	15
6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	15
6.8 <i>Nota integrativa</i>	15
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	15
7.1 <i>Entrate</i>	15
7.2 <i>Spese per titoli e macroaggregati</i>	21
7.3 <i>Spese in conto capitale</i>	23
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	25
8.1 <i>Fondo di riserva di competenza</i>	25
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>	26
9. INDEBITAMENTO	27
10. ORGANISMI PARTECIPATI	30
11. PNRR	31
12. CONCLUSIONI	33

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 20 Novembre 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 Santa Maria di Sala che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Santa Maria di Sala, lì 20/11/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. GIOVANNI Zampieri

Dott.ssa LAURA Filippin

Dott. STEFANO Mattarollo

1. PREMESSA

I **sottoscritti** Dott. Giovanni Zampieri, Dott.ssa Laura Filippin e il Dott. Stefano Mattarollo, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 28/07/2021:

Premesso

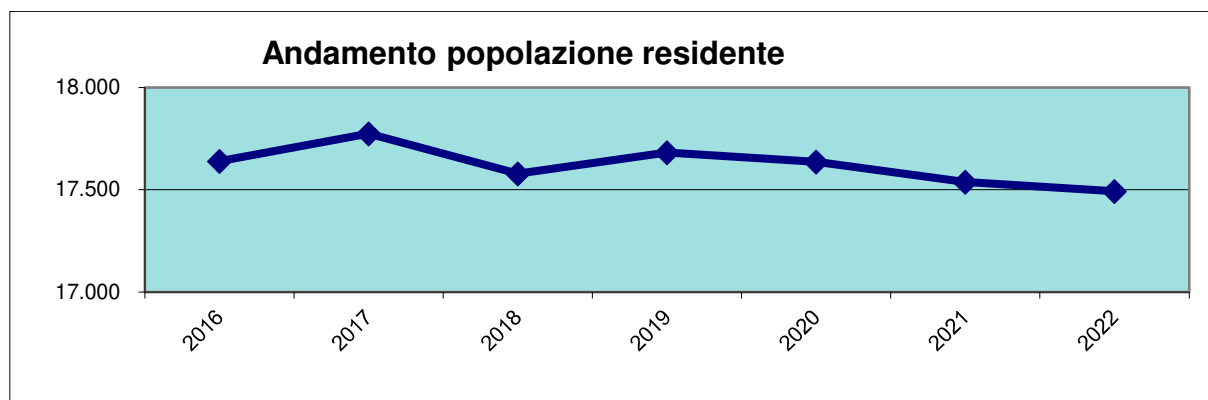
- che l'Ente deve redigere il Bilancio di Previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto in data 14/11/2023 lo schema del Bilancio di Previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 13/11/2023 con delibera n. 151, 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 10/11/2023 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 di Santa Maria di Sala registra una popolazione al 01.01.2023, di n 17.493 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 i termini di legge ha aggiornato gli stanziamenti del Bilancio di Previsione 2023-2025.

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

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

L'Organo di Revisione **è iscritto per la maggioranza dei componenti** 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 inadempiente** 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).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di Revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 56 del 25/10/2023, ha espresso parere acquisito e registrato al protocollo generale al n. 23154 del 16/10/2023, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di Revisione sulla nota di aggiornamento al DUP esprime il parere contestualmente alla presente Relazione relativa al Bilancio di Previsione attestando la loro 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 è stato approvato autonomamente con deliberazione di Giunta comunale n. 140 del 06/11/2023 ed è contenuto nella nota di aggiornamento del DUP.

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 è stato oggetto di deliberazione n. 140 del 06/11/2023 è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 150 del 13/11/2023 quale proposta al Consiglio comunale.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto e approvato con deliberazione di Giunta comunale n.146 del 13/11/2023.

PNRR

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

L'Organo di Revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel Bilancio di Previsione per gli anni 2024-2026 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 28/04/2023 la proposta di Rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di Revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 28/03/2023 con verbale n. 3 del 28/03/2023.

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 4.255.424,00
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 903.312,53
b) Fondi accantonati	€ 932.785,96
c) Fondi destinati ad investimento	€ 102.426,16
d) Fondi liberi	€ 2.316.899,35
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 4.255.424,00

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro **1.802.196,16** così dettagliato:

Avanzo di amministrazione	Accertato	Totale applicato			Differenza Avanzo Non applicato
		Applicato Parte Capitale	Applicato Parte Corrente	Totale applicato 2023	
Avanzo di amministrazione	4.255.424,00				4.255.424,00
- Parte accantonata	932.785,96	-	-	-	932.785,96
- Parte vincolata	903.312,53	-	61.110,99	61.110,99	842.201,54
- Parte destinata a investimenti	102.426,16	102.426,16	-	102.426,16	-
- Totale parte disponibile	2.316.899,35	1.906.573,84	132.085,17	2.038.659,01	278.240,34
Totale Complessivo	4.255.424,00	2.009.000,00	193.196,16	2.202.196,16	2.053.227,84

L'applicazione dell'avanzo di amministrazione al Bilancio di Previsione 2023 è stata adottata dalle deliberazioni consiliari n. 18 del 28/04/2023, n. 31 del 19/06/2023 di ratifica deliberazione di Giunta comunale Giunta Comunale n. 54 del 11/05/2023 (variazione d'urgenza), n. 32 del 19/06/2023 e n. 58 del 25/10/2023.

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 tenuto conto dei dati di congruaggio forniti dalla RGS.

Non è stato necessario per l'Ente aggiornare i dati in BDAP in quanto non modificati.

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di Revisione ha verificato che **non è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di Revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate **non risultano** passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo contenzioso accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 2.202.196,16	€ -		
Fondo pluriennale vincolato corrente	€ 198.005,34	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato capitale	€ 2.745.060,22			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.161.918,06	€ 6.089.046,83	€ 5.969.176,00	€ 5.990.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.093.244,14	€ 766.126,00	€ 766.126,00	€ 766.126,10
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.698.073,55	€ 1.639.380,00	€ 1.609.670,00	€ 1.543.350,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 5.268.574,00	€ 592.000,00	€ 1.742.250,00	€ 552.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.200.000,00	€ 1.200.000,00	€ 1.224.000,00	€ 1.224.120,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 2.548.220,00	€ 2.547.420,00	€ 2.547.420,00	€ 2.547.420,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 23.115.291,47	€ 12.833.972,83	€ 13.858.642,00	€ 12.623.016,10
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 8.793.094,59	€ 7.958.380,23	€ 7.951.699,37	€ 7.645.635,73
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 10.100.634,22	€ 640.000,00	€ 1.794.450,00	€ 677.883,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 473.342,66	€ 488.172,60	€ 341.072,63	€ 322.647,26
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.200.000,00	€ 1.200.000,00	€ 1.200.000,00	€ 1.200.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.548.220,00	€ 2.547.420,00	€ 2.547.420,00	€ 2.547.420,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 23.115.291,47	€ 12.833.972,83	€ 13.834.642,00	€ 12.393.585,99

Le spese per missione nel Bilancio di Previsione

BILANCIO DI PREVISIONE					
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI 2023- 2024 -2025 - 2026					
	2023	2024	2025	2026	
TOTALE MISSIONE 01	3.734.187,44	2.805.974,01	2.913.973,00	2.908.083,00	
TOTALE MISSIONE 03	314.083,36	367.232,00	350.832,00	350.832,00	
TOTALE MISSIONE 04	2.050.051,74	1.701.790,00	1.342.790,00	1.505.790,00	
TOTALE MISSIONE 05	560.986,81	300.600,00	301.300,00	301.301,00	
TOTALE MISSIONE 06	1.259.480,08	240.738,12	216.311,00	216.311,00	
TOTALE MISSIONE 07	550,00	550,00	550,00	550,00	
TOTALE MISSIONE 08	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	
TOTALE MISSIONE 09	322.734,00	228.770,00	643.370,00	248.370,00	
TOTALE MISSIONE 10	3.180.238,91	847.575,00	1.937.825,00	944.647,00	
TOTALE MISSIONE 11	40.505,00	12.505,00	12.505,00	12.505,00	
TOTALE MISSIONE 12	4.338.965,73	1.730.315,00	1.695.765,00	1.754.665,00	
TOTALE MISSIONE 14	108.533,61	45.484,00	45.484,00	40.484,00	
TOTALE MISSIONE 20	219.094,26	172.781,25	158.473,68	132.985,70	
TOTALE MISSIONE 50	605.312,90	602.238,45	438.043,32	404.952,40	
TOTALE MISSIONE 60	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	
TOTALE MISSIONE 99	2.548.220,00	2.547.420,00	2.547.420,00	2.547.420,00	
TOTALE DELLE MISSIONI	20.512.943,84	12.833.972,83	13.834.642,00	12.598.896,10	

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Ente **non ha iscritto** nella parte entrata la fonte di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato al bilancio per l'esercizio 2024.

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				
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>	(+)	8.494.552,83 0,00	8.344.972,00 0,00	8.299.476,10 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 <i>di cui:</i>	(-)	7.958.380,23	7.951.699,37	7.850.945,84
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		115.641,70	93.461,70	89.285,70
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>	(-)	488.172,60 - -	341.072,63 - -	322.647,26 - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		48.000,00	52.200,00	125.883,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <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	(-)	48.000,00	52.200,00	125.883,00
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	(+)	592.000,00	1.742.250,00	552.000,00
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	(+)	48.000,00	52.200,00	125.883,00
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>	(-)	640.000,00 0,00	1.794.450,00 0,00	677.883,00 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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
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	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000. E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				
(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.				
dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della				
(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.				
investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo				

L'importo di euro 48.000,00 per l'anno 2024 delle entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in conto capitale sono costituite da recupero lotta all'evasione IMU.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale

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 dell'avanzo accantonato/vincolato presunto.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** allegato i prospetti A1 e A2 in quanto

non ha applicato avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

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	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 6.210.587,11	€ 7.532.503,65	€ 7.616.455,24
di cui cassa vincolata	€ 50.335,08	€ 20.118,49	€ 86.967,29
per cassa vincolata trasferimenti	€ 50.335,08	€ 20.118,49	€ 26.967,29
per cassa vincolata PNRR			€ 60.000,00
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 e i Responsabili dei Servizi **hanno** collaborato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa stimato al 01.01.2024 comprensivo anche della cassa vincolata ammonta a complessivi euro 5.000.000,00 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 che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

titoli		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	5.000.000,00
	Fondo pluriennale Vincolato			-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	2.464.949,52	6.089.046,83	8.553.996,35	8.546.996,35
2	Trasferimenti correnti	233.909,44	766.126,00	1.000.035,44	980.274,44
3	Entrate extratributarie	135.526,41	1.639.380,00	1.774.906,41	1.708.009,41
4	Entrate in conto capitale	2.821.382,16	592.000,00	3.413.382,16	3.413.382,16
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	27.852,01	2.547.420,00	2.575.272,01	2.574.170,59
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		5.683.619,54	12.833.972,83	18.517.592,37	23.422.832,95
1	Spese correnti	2.368.965,64	7.958.380,23	10.327.345,87	10.180.716,62
2	Spese in conto capitale	5.864.521,54	640.000,00	6.504.521,54	6.504.521,54
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	488.172,60	488.172,60	488.172,60
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
6	Spese per conto terzi e partite di giro	41.008,27	2.547.420,00	2.588.428,27	2.588.428,27
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		8.274.495,45	12.833.972,83	21.108.468,28	20.961.839,03
SALDO			-		2.460.993,92

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 (utilizzo dei proventi derivanti

dalle alienazioni patrimoniali nel bilancio di previsione, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento).

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.

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, mantenendo l'aliquota in misura dello 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00.

Reddito/soglia esenzione	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
10.000,00	1.900.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00

IMU

L'Ente **ha approvato** le aliquote confermando le preesistenti come da tabella ministeriale allegata alla deliberazione di Giunta comunale di proposta delle aliquote IMU e Irpef da presentare al Consiglio comunale nella determinazione della manovra fiscale dell'Ente.

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 e sulla base del recupero evasione tributaria:

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 2.055.000,00	€ 2.055.000,00	€ 2.049.176,00	€ 2.065.000,00
IMU recupero evasioni	317.240,00	165.000,00	140.000,00	140.000,00
Totale	2.372.240,00	2.220.000,00	2.189.176,00	2.205.000,00

TARIP

La TARIP è esternalizzata ed è affidata al Gestore VERITAS Spa di Venezia, Società partecipata dal Comune di Santa Maria di Sala.

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

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.

Si ricorda che il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013) e il termine attualmente in vigore per approvare le tariffe TARI rimane fissato al 30 aprile 2024.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARIP, l'Ente non ha istituito l'imposta di soggiorno e il Contributo di sbarco.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	1.233.789,56	€ 383.189,28	€ 165.000,00	€ 88.720,00	€ 140.000,00	€ 66.540,00	€ 140.000,00	€ 66.540,00
Recupero evasione TASI	€ 62.041,83	€ 9.750,75	€ 3.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	81,09	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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:

Sanzioni amministrative da codice della strada	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	35.000,00	35.000,00	25.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis	65.000,00	65.000,00	45.000,00
sanzioni ex art.208 co 1 cds soggette a vincolo	30.128,00	30.128,00	18.736,00
sanzioni ex art.208 co 1 cds vincolate (50%)	€ 15.064,00	€ 15.064,00	€ 9.368,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds vincolate (100%)	€ 55.952,00	€ 55.952,00	€ 38.736,00
TOTALE SANZIONI	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 70.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 12.528,00	€ 12.528,00	€ 8.352,00
Percentuale fondo (%)	12,53%	12,53%	11,93%

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 15.064,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 55.952,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 147 in data 13/11/2023 l'Ente ha destinato l'importo (Previsione meno FCDE):

- di euro 55.952,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 15.064,00 (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 7.000,00 alla previdenza ed assistenza e alla spesa di personale per turnazioni, lavoro straordinario, flessibilità oraria purché finalizzate al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni, relative a prestazioni lavorative aggiuntive, prolungamento dell'orario di lavoro per personale a tempo parziale che comportano maggiore impegno e presenza sui luoghi di lavoro del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 71.016,00.
- 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:

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione antenne	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	22.500,00	22.670,00	22.850,00
Altri (Concessioni cimiteriali)	82.000,00	77.000,00	62.000,00
Altri (Gas e Farmacie)	355.000,00	355.000,00	355.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	469.500,00	464.670,00	449.850,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	9.502,50	9.502,50	9.502,50
Percentuale fondo (%)	2,02%	2,04%	2,11%

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:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 202	Spese/costi Prev. 2024	% copertura 2024
Asilo nido	0,00	0,00	n.d.
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	132.000,00	246.089,42	53,64%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	38.925,00	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	35.000,00	243.460,20	14,38%
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	111.250,00	290.782,33	38,26%
Totale	278.250,00	819.256,95	33,96%

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

Servizio	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024	Previsione Entrata 2025	FCDE 2025	Previsione Entrata 2026	FCDE 2026
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	132.000,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	35.000,00	3.167,50	35.000,00	3.167,50	35.000,00	3.167,50
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	111.250,00	4.525,00	107.750,00	4.525,00	106.752,50	4.525,00
TOTALE	278.250,00	7.692,50	272.750,00	7.692,50	271.752,50	7.692,50

L'organo esecutivo con deliberazione di Giunta comunale n. 149 del 13/11/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 33,96%.

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 7.692,50.

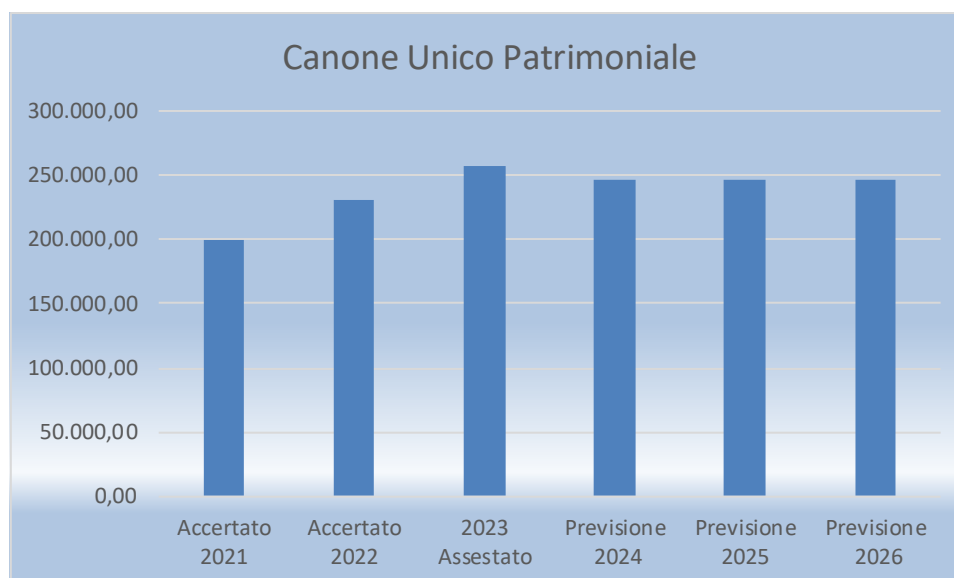
L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente **non ha** provveduto a adeguare le tariffe in vigore per l'anno 2024.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	Accertato 2022	2023 Assestato	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
				Prev.	Prev.	Prev.
Canone Unico Patrimoniale	199.400,15	230.919,34	257.934,88	€ 246.500,00	€ 246.500,00	€ 246.500,00

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a adeguare i coefficienti applicativi in vigore per il calcolo del CUP per l'anno 2024.

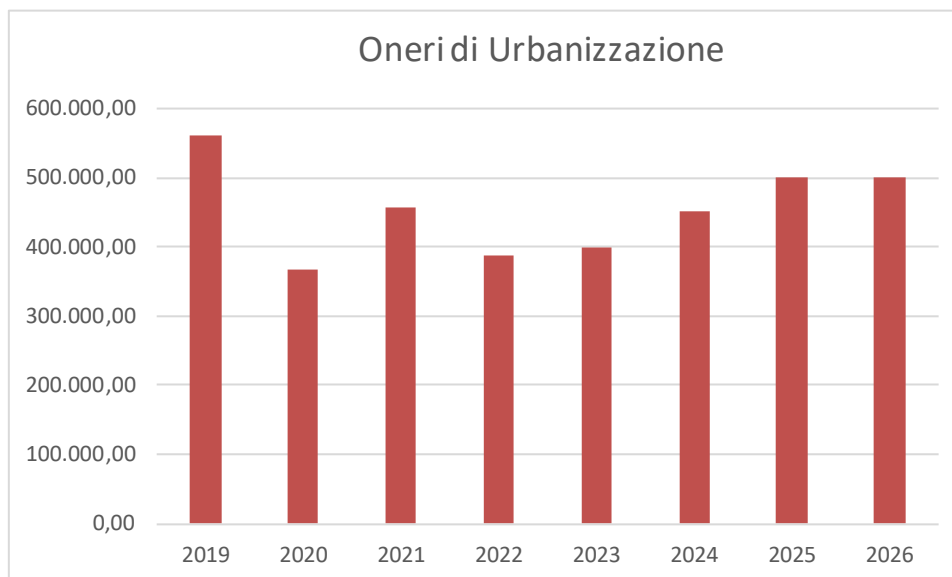


7.1.6. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 457.268,55		€ 457.268,55
2022 (rendiconto)	€ 387.104,00	€ -	€ 387.104,00
2023 (assestato)	€ 400.000,00		€ 400.000,00
Previsione 2024	€ 450.000,00	€ -	€ 450.000,00
Previsione 2025	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
Previsione 2026	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00

Andamento degli oneri di urbanizzazione dai conti consuntivi 2019-2022, assestato 2023 e previsionali 2024-2026:



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

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

Sviluppo Previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 2.436.671,89	€ 2.465.862,01	€ 2.542.086,00	€ 2.542.086,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 202.491,00	€ 202.279,00	€ 199.754,00	€ 199.754,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 3.811.194,07	€ 3.156.115,00	€ 3.148.565,00	€ 3.099.065,00
104	Trasferimenti correnti	€ 1.813.973,13	€ 1.673.277,12	€ 1.618.850,00	€ 1.607.750,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 131.970,24	€ 114.065,85	€ 96.970,69	€ 82.305,14
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 37.000,00	€ 37.000,00	€ 37.000,00	€ 37.000,00
110	Altre spese correnti	€ 359.794,26	€ 309.781,25	€ 308.473,68	€ 282.985,70
Totale		8.793.094,59	7.958.380,23	7.951.699,37	7.850.945,84

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

L'Organo di Revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 2.465.862,01 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 € 1.888.136,02, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 in quanto non sono previste assunzioni a tempo determinato.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Spese macroaggregato 101	2.249.978,74	€ 2.465.862,01	€ 2.542.086,00	€ 2.542.086,00
Spese macroaggregato 103	38.685,58	6.000,00	4.400,00	4.400,00
Irap macroaggregato 102	141.790,82	138.779,00	134.654,00	134.654,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	2.430.455,14	2.610.641,01	2.681.140,00	2.681.140,00
(-) Componenti escluse (B)	542.319,12	793.068,23	824.901,52	839.901,52
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	1.888.136,02	1.817.572,78	1.856.238,48	1.841.238,48
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio o **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 per gli anni 2024-2026 è di euro 84.300,00.

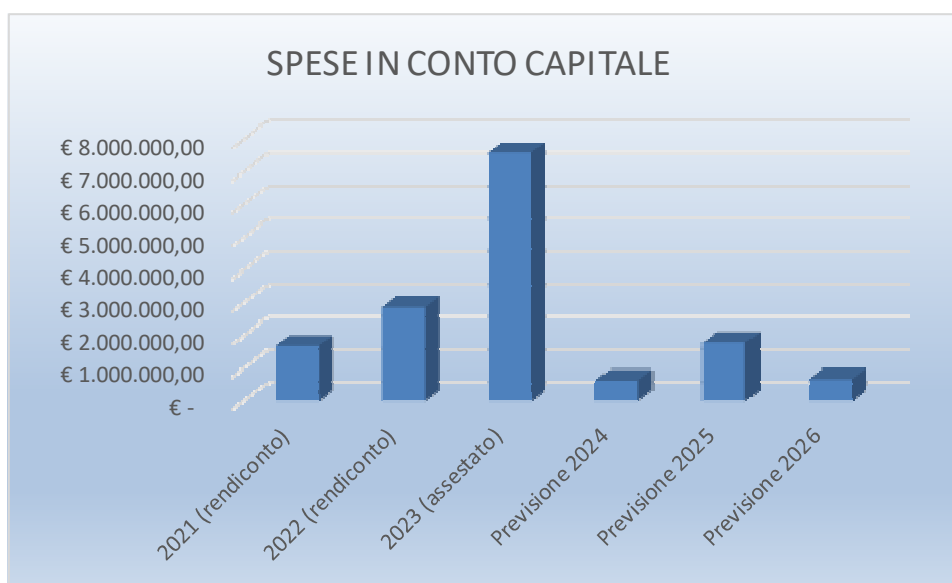
L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni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

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 640.000,00
- per il 2025 ad euro 1.794.450,00
- per il 2026 ad euro 677.883,00



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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che al Bilancio di Previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

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:

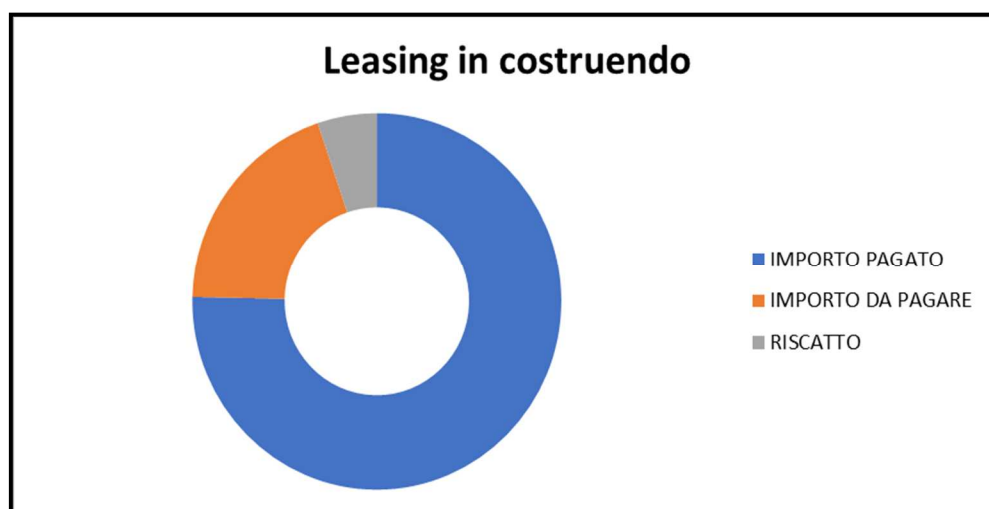
Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Oneri a scomputo da permessi di costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00

L'Organo di Revisione ha rilevato che l'ente ha posto in essere dal 2010 un contratto di leasing finanziario in costruendo per la Costruzione dell'aula polivalente ed ampliamento della scuola elementare Stigliano e per la sala di refezione scolastica, e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

L'ente intende acquisire i seguenti beni alla scadenza del contratto di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Scadenza contratto	Durata residua in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
N. IC01217653	2.027	48	131.357,52	32.839,38

La situazione al 31/12/2022:

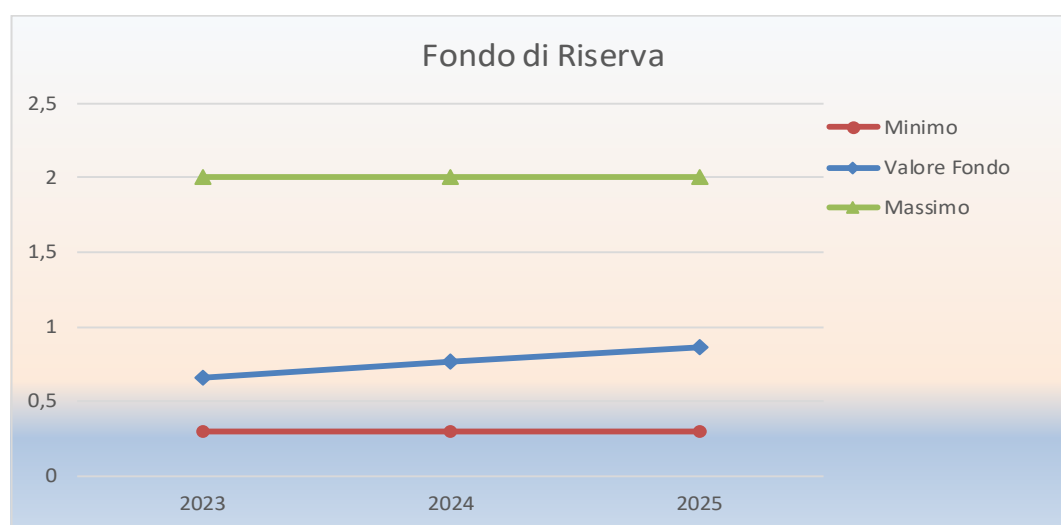


8. FONDI E ACCANTONAMENTI

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:

	Fondo Riserva	Titolo primo	%	
Anno 2024	47.139,55	€ 7.958.380,23	0,59%	delle spese correnti
Anno 2025	45.011,98	€ 7.951.699,37	0,57%	delle spese correnti
Anno 2026	34.700,00	€ 7.645.635,73	0,45%	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 100.000,00
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali.

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 115.641,70 per l'anno 2024;

- euro 93.461,70 per l'anno 2025;
- euro 89.285,70 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 nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli;
- 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);
- 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.

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.

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 prevede di **rispettare** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non 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.

Nella missione 20, programma 3, **sono previsti** accantonamenti.

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ -	€ -	€ -
Fondo oneri futuri	€ -	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate	€ -	€ -	€ -
Fondo passività potenziali	€ -	€ -	€ -
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ -	€ -	€ -
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -	€ -	€ -
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -	€ -	€ -
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 10.000,00	€ 20.000,00	€ 9.000,00
Altri Fondi	€ -	€ -	€ -

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	125.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (specificare:)	
TFM Fondo fine mandato	1.870,00
Fondo oneri contrattuali dipendenti	51.000,00

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di Revisione ha verificato che nel periodo compreso dal Bilancio di Previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n. 118/2011.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	3.705.275,98	3.130.213,66	2.663.531,05	2.190.188,39	1.702.015,79	1.360.943,16
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	575.062,32	466.682,61	473.342,66	488.172,60	341.072,63	322.647,26
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da spec)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.130.213,66	2.663.531,05	2.190.188,39	1.702.015,79	1.360.943,16	1.038.295,90
Nr. Abitanti al 31/12	17.538	17.493	17.500	17.500	17.500	17.500
Debito medio per abitante	178,48	152,26	125,15	97,26	77,77	59,33

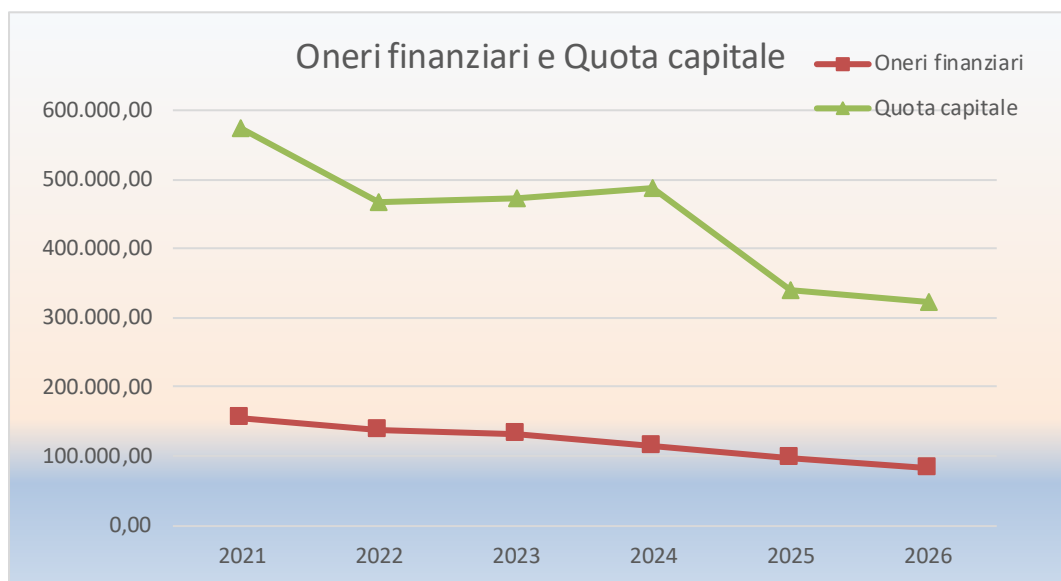
Andamento grafico dell'indebitamento residuo

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	155.524,79	137.494,47	131.970,24	114.065,85	96.970,69	82.305,14
Quota capitale	575.062,32	466.682,61	473.342,66	488.172,60	341.072,63	322.647,26
Totale fine anno	712.556,79	598.652,85	587.408,51	585.143,29	423.377,77	322.647,26

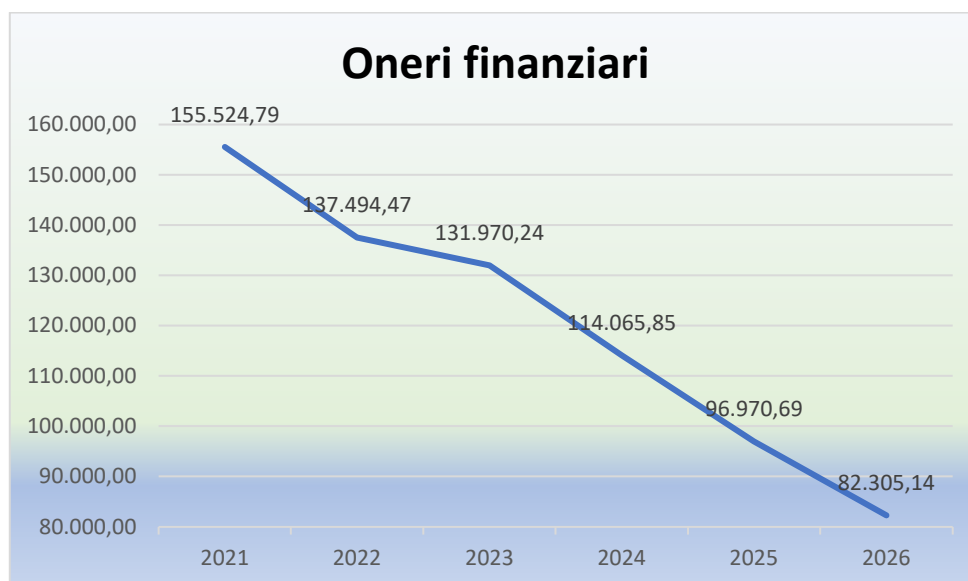
Andamento grafico degli oneri finanziari e quota capitale:



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 293.341,98 **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.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	155.524,79	137.494,47	131.970,24	114.065,85	96.970,69	82.305,14
entrate correnti	9.474.124,80	8.100.972,85	8.953.235,75	8.494.552,83	8.344.972,00	8.299.476,10
% su entrate correnti	1,64%	1,70%	1,47%	1,34%	1,16%	0,99%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Andamento grafico degli oneri finanziari:



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.

L'Organo di Revisione ha verificato che **non vi è avanzo di amministrazione** per la quota vincolata proveniente da indebitamento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha partecipazioni in società/organismi partecipati in perdita.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato**, non sussistendone la necessità, 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.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2022	Quota ente	Fondo a copertura perdite
V.E.R.I.T.A.S. S.p.A.	0,00	1,466466	0,00
ACTV S.p.A.	0,00	0,096	0,00
TOTALE	0,00	1,56	0,00

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

L'Ente dovrà provvedere, entro il 31.12.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, **non ha proceduto** con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, e quindi **non ha provveduto** a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022.

Garanzie rilasciate

Non vi sono garanzie rilasciate a favore di società e organismi partecipati.

11. PNRR

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente si sta dotando 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 prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Miss./Comp.	Linea interv.	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 11 SERVIZI DA MIGRARE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	I0102	COMUNE	31/12/2026	101.208,00	101.208,00		LAVORI IN CORSO
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)* TERRITORIO NAZIONALE* REST/API	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	I0103	COMUNE	31/12/2026	20.344,00	20.344,00		LAVORI IN CORSO
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	I0104	COMUNE	31/12/2026	14.000,00	14.000,00		LAVORI IN CORSO
PIATTAFORMA PAGOPA* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	I0104	COMUNE	31/12/2026	23.996,00	23.996,00		LAVORI IN CORSO
APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	I0104	COMUNE	31/12/2026	7.203,00	7.203,00		LAVORI IN CORSO
MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* VIA TERRITORIO COMUNALE* ENTRAMBI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C1	I0104	COMUNE	31/12/2026	155.234,00	155.234,00		LAVORI IN CORSO
INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SALA TEATRALE COMUNALE - INTERVENTO PER LA PROMOZIONE DELL'EFFICIENZA E RIDUZIONE DEI CONSUMI ENERGETICI NELLE SALE TEATRALI NELL'AMBITO DEL PNRR	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1C3	I0103	COMUNE	31/12/2026	200.000,00	200.000,00	163.243,93	CONCLUSA DA RENDICONTARE REGIS
L'INTERVENTO IN OGGETTO È LOCALIZZATO PRESSO LA SCUOLA PRIMARIA E. FERMI DI CALTANA NEL COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA, SITA IN VIA GIOBERTI, N. 29 ART. 1, COMMA 29 DELLA LEGGE 160/2019	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4	I0202	COMUNE	31/12/2026	90.000,00	90.000,00	90.000,00	CONCLUSA DA RENDICONTARE REGIS
PALESTRA* VIA PALESTRA CAPOLUOGO* INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE STRUTTURALE E PRESTAZIONALE DELLA PALESTRA DEL CAPOLUOGO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4	I0202	COMUNE	31/12/2026	400.000,00	400.000,00	153.789,36	LAVORI IN CORSO
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA* VIALE RIMEMBRANZE* INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO NELLA SCUOLA PRIMARIA F. FARSETTI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4	I0202	COMUNE	31/12/2026	90.000,00	90.000,00	90.000,00	CONCLUSA DA RENDICONTARE REGIS
SCUOLE* VIA DESMAN* SOSTITUZIONE INFISSI SCUOLE COMUNALI AI FINI DELL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4	I0202	COMUNE	31/12/2026	180.000,00	180.000,00	180.000,00	CONCLUSA DA RENDICONTARE REGIS
REALIZZAZIONE DI NUOVO ASILO NIDO NEL CAPOLUOGO IN APPLICAZIONE DEL PIANO PER ASILO NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA NELL'AMBITO DEL PNRR	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1	I0101	COMUNE	31/12/2026	1.870.000,00	1.870.000,00	0,00	IN FASE DI CONSEGNA LAVORI
REALIZZAZIONE DI NUOVA PALESTRA IN FRAZIONE DI CASELLE IN APPLICAZIONE DEL PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE NELL'AMBITO DEL PNRR* VIA VERDI*	Interventi da attivare	M4C1	I0103	COMUNE	31/12/2026	2.200.000,00	0,00	0,00	IN ATTESA DI EVENTUALE FINANZIAMENTO
INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO - RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO DEL CENTRO DI CALTANA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4	I0202	COMUNE	31/12/2026	2.100.000,00	0,00	0,00	IN FASE DI PROGETTAZIONE

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

Euro 20.000,00 progetto Codice CUP F94J22000110006 INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SALA TEATRALE COMUNALE - INTERVENTO PER LA PROMOZIONE DELL'EFFICIENZA E RIDUZIONE DEI CONSUMI ENERGETICI NELLE SALE TEATRALI NELL'AMBITO DEL PNRR

Euro 40.000,00 progetto Codice CUP F96J20000020004 PALESTRA VIA PALESTRA CAPOLUOGO INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE STRUTTURALE E PRESTAZIONALE DELLA PALESTRA DEL CAPOLUOGO

Euro 420.000,00 progetto Codice CUP F97H22000600001 INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO - RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO DEL CENTRO DI CALTANA

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'Ente **non ha deciso** di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

L'Organo di Revisione ha verificato:

- 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. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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** la Nota di Aggiornamento del DUP 2024/2026;
- **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 Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione e sulla proposta di Bilancio di Previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. GIOVANNI Zampieri

Dott.ssa LAURA Filippin

Dott. STEFANO Mattarollo

