

COMUNE DI POLVERARA

PROVINCIA DI PADOVA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Mirko CASTELLI

COMUNE DI POLVERARA

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 13 DEL 26/01/2024 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 legge;
- visto il D. Lgs. 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 Polverara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vicenza, 26/01/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Mirko CASTELLI

Firmato
digitalmente da

**MIRKO
CASTELLI**

CN = CASTELLI
MIRKO
C = IT

INDICE

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	5
VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	7
DEBITI FUORI BILANCIO	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026	8
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	9
FAL – FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'	9
EQUILIBRI DI BILANCIO	9
PREVISIONI DI CASSA	13
UTILIZZO PROVENTI ALIENAZIONI	14
RISORSE DERIVANTI DA RINEGOZIAZIONE MUTUI	14
ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO	14
NOTA INTEGRATIVA.....	14
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI	15
ENTRATE.....	15
SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	18
SPESE IN CONTO CAPITALE	20
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	21
FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA.....	21
FONDO DI RISERVA DI CASSA.....	21
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)	21
FONDI PER SPESE POTENZIALI.....	22
FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI.....	22
INDEBITAMENTO	24
ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
PNRR	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	29
CONCLUSIONI	30

PREMESSA

Il sottoscritto Castelli Mirko, revisore unico del Comune di Polverara, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 28/04/2023

PREMESSO

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (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 ha ricevuto in data 22/01/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024- 2026, approvato dalla giunta comunale con delibera n. 11 del 18 gennaio 2024, 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

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Polverara registra una popolazione al 01/01/2023 di n. 3410 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo, non è in piano di riequilibrio, né in dissesto finanziario.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente entro il 30/11/2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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) e all'art 172 TUEL.

L'ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25/7/2023.

L'ente ha gestito in esercizio provvisorio, ma si è comunque attivato nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

Nel caso di autorizzazione legislativa all'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha valutato l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nei decreti ministeriali che ne stabiliscono il rinvio del termine di approvazione.

Dal momento che l'ente ha deciso di avvalersi dell'autorizzazione dell'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha riprogrammato nel corso dell'esercizio 2024 le fasi previste dal novellato principio All. 4/1 con una tempistica coerente al fine di approvare il bilancio di previsione entro i termini previsti dalla proroga.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

L'ente non 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.

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 Semplificato (DUPS), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 24 del 27/07/2023, ha espresso parere con verbale n. 2 del 20/07/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUPS contiene 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 euro 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"*).

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 di Giunta comunale n. 6 del 18/01/2024 ed è stato adottato autonomamente.

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti 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 ed approvato dalla Giunta con deliberazione n. 8 del 18/01/2024.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUPS 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. Non si rilevano incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha una sezione del DUPS dedicata al PNRR (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR).

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 5 del 18/01/2024.

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.

LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 del 5/04/2023 il rendiconto per l'esercizio 2022.

L'organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 18/04/2023 con verbale n.56.

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 (+/-)	€ 417.599,40
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 18.985,30
b) Fondi accantonati	€ 33.700,00
c) Fondi destinati ad investimento	€ 33.737,37
d) Fondi liberi	€ 331.176,73
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 417.599,40

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 331.176,73:

- Quote accantonate	0 €
- Quote vincolate	0 €
- Quote destinate agli investimenti	0 €
- Quote disponibili	331.176,73 €

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 conguaglio forniti dalla RGS.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata rilevata la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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	331.176,73	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato	487.741,39	-	-	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.179.751,82	1.192.800,15	1.192.800,15	1.192.800,15
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	280.418,19	304.028,45	289.028,45	289.028,45
Titolo 3 - Entrate extratributarie	802.150,62	514.650,00	324.650,00	324.650,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.013.586,80	256.500,00	676.500,00	433.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	250.000,00	250.000,00	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	514.000,00	514.000,00	514.000,00	514.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.158.825,55	3.331.978,60	3.296.978,60	3.053.978,60

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
	1.921.224,32	1.735.522,45	1.632.798,13	1.632.798,13
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.277.024,83	616.500,00	676.500,00	433.500,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	146.576,40	165.956,15	173.680,47	173.680,47
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	514.000,00	514.000,00	514.000,00	514.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.158.825,55	3.331.978,60	3.296.978,60	3.053.978,60

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

L'Organo di revisione prende atto che non è stato costituito il Fondo Pluriennale Vincolato al 1/01/2024 e che la re-imputazione degli impegni di spesa da correlare alla costituzione del FPV sarà effettuata in fase di riaccertamento dei residui al 31.12.2023, in sede di rendiconto di gestione.

FAL – FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'

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

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		1.465.403,02		
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>	(+)	2.011.478,60 0,00	1.806.478,60 0,00	1.806.478,60 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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.735.522,45 0,00 44.200,00	1.632.798,13 0,00 8.200,00	1.632.798,13 0,00 8.200,00
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>	(-)	165.956,15 0,00 0,00	173.680,47 0,00 0,00	173.680,47 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		110.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 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	(-)	110.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	506.500,00	676.500,00	433.500,00
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	(+)	110.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	616.500,00 0,00	676.500,00 0,00	433.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00

X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla 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 alla 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 alla 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.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso 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 quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(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.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli 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 dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Non sono presenti entrate in conto capitale destinate a spese correnti.

Si evidenzia che l'importo di euro 110.000,00 per l'anno 2024 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale per disposizioni di legge o principi contabili è relativo ai proventi derivanti da sanzioni del Codice della strada.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato 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 di avanzo accantonato/vincolato presunto.

PREVISIONI DI CASSA

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	1.200.617,06	1.465.403,02	1.495.652,63
di cui cassa vincolata	412.569,81	364.487,42	243.103,00
anticipazioni non estinte al 31/12	-	-	-

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione, nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa presunto al 01/01/2024 comprende la cassa vincolata per euro 243.103,00.

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..).

UTILIZZO PROVENTI ALIENAZIONI

Non risultano utilizzi di proventi da alienazioni del patrimonio disponibile dell'ente.

RISORSE DERIVANTI DA RINEGOZIAZIONE MUTUI

Non risultano rinegoziazioni di mutui e prestiti.

ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente abbia 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 sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

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.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI

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.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota nella misura dello 0,8% con una soglia di esenzione per i redditi fino a 10.000,00 euro.

Il gettito stimato per l'addizionale comunale all'IRPEF è il seguente:

Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
420.000,00	430.000,00	430.000,00	430.000,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00

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

IMU

L'ente ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	305.000,00	305.000,00	305.000,00	305.000,00

TARI

La gestione della TARI è affidata ad un concessionario esterno.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e all'IMU il Comune non ha istituito altri tributi.

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	26.199,85	28.283,07	20.000,00	4.000,00	20.000,00	4.000,00	20.000,00	4.000,00
Recupero evasione TASI	5.284,00	2.109,87	1.000,00	200,00	1.000,00	200,00	1.000,00	200,00
Recupero evasione TARI	-							
Recupero evasione Imposta di soggiorno	-							
Recupero evasione imposta di pubblicità								

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	170.000,00	20.000,00	20.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	30.000,00	-	-
TOTALE SANZIONI	200.000,00	20.000,00	20.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	40.000,00	4.000,00	4.000,00
Percentuale fondo (%)	20,00%	20,00%	20,00%

La somma da assoggettare a vincoli è costituita da euro 200.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta comunale n. 4 in data 18/01/2024 l'ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE) di euro 100.000,00 (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 comunale non ha effettuato destinazioni alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 20.500,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 110.000,00.

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.

Proventi dei beni dell'ente

L'ente non ha proventi per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali.

Proventi dei servizi pubblici e vendita beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	274.650,62	252.150,00	252.150,00	252.150,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	-	-	-	-
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

L'organo esecutivo, con deliberazione n. 9 del 18/01/2024, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 73,13 % medio.

Canone unico patrimoniale

Sulla base della Legge n. 160 del 2019 commi 816 - 836, a decorrere dal 1° gennaio 2021 è istituito il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria.

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	5.000,52	14.300,62	4.800,00	-	4.800,00		4.800,00	

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
2022 (rendiconto)	71.399,62	0,00	71.399,62
2023 (assestato o rendiconto)	84.176,42	0,00	84.176,42
2024	69.500,00	0,00	69.500,00
2025	29.500,00	000	29.500,00
2026	29.500,00	0,00	29.500,00

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.

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite non tenendo conto del tasso di inflazione programmata, ma si basano sull'impegnato dell'esercizio precedente.

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	
10					
1	Redditi da lavoro dipendente	500.751,22	520.406,57	520.406,57	520.406,57
10					
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	53.100,00	55.100,00	55.100,00	55.100,00
10					
3	Acquisto di beni e servizi	707.635,99	712.870,00	693.870,00	693.870,00
10					
4	Trasferimenti correnti	218.472,98	262.250,00	227.250,00	227.250,00
10					
5	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
10					
6	Fondi perequativi	-	-	-	-
10					
7	Interessi passivi	64.222,32	67.106,19	59.381,87	59.381,87
10					
8	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
10					
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.000,00	-	-	-
110	Altre spese correnti	99.751,45	117.789,69	76.789,69	76.789,69
	Totale	1.651.933,96	1.735.522,45	1.632.798,13	1.632.798,13

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).

La spesa relativa al macroaggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUPS ed è coerente con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 e 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

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

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

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)

Non sono stati previsti in bilancio incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2024 – 2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL non è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, ma non prevede comunque alcun affidamento di incarichi.

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.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 616.500,00;
- per il 2025 ad euro 676.500,00;
- per il 2026 ad euro 433.500,00.

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ad euro 150.000,00 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 ad euro 150.000,00 corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

Le spese in conto capitale previste negli anni 2024, 2025 e 2026 sono finanziate come segue:

		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	506.500,00	676.500,00	433.500,00
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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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	(+)	110.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	616.500,00 0,00	676.500,00 0,00	433.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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

FONDI E ACCANTONAMENTI

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, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 10.052,29 pari allo 0,579% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 7.589,69 pari allo 0,465% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 7.589,69 pari allo 0,465% delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

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 500.000,00;
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

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 44.200,00 per l'anno 2024, euro 8.200,00 per l'anno 2025 ed euro 8.200,0 per l'anno 2026.

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 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;

- che l'ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dal seguente prospetto:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	44.200,00	8.200,00	8.200,00

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;
- l'ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	2.000,00		2.000,00		2.000,00	
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	14.537,40		12.000,00		12.000,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....						

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente al 31/12/2023 non rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto ha effettuato l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali nella misura determinata sulla base dei dati della Piattaforma dei Crediti Commerciali (P.C.C.) del M.E.F.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente nella missione 20, programma 3 ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali per euro 14.537,40.

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

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

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

	Rendiconto 2022	
Fondo rischi contenzioso	13.000,00	
Fondo oneri futuri	0	
Fondo perdite società partecipate	13.000,00	
Altri fondi (tfr sindaco)	7700	
.....		
.....		
.....		

INDEBITAMENTO

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

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

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

E' prevista l'assunzione di un mutuo di euro 250.000,00 erogato dalla Cassa Depositi e Prestiti finalizzato al completamento del fabbricato denominato "ex Mulino".

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	1.650.470,43	1.468.630,81	1.322.054,41	1.406.098,26	1.232.417,79
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	181.839,62	146.576,40	165.956,15	173.680,47	173.680,47
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>
Totale fine anno	1.468.630,81	1.322.054,41	1.406.098,26	1.232.417,79	1.058.737,32

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 2024-2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	63.639,18	63.722,32	67.106,19	59.381,87	59.381,87
Quota capitale	181.839,62	136.861,45	165.956,15	173.680,47	173.680,47
Totale fine anno	245.478,80	200.583,77	233.062,34	233.062,34	233.062,34

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024-2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dalla 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.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	63.639,18	64.222,32	67.106,19	59.381,87	59.381,87
entrate correnti	1.626.875,54	1.743.571,01	1.661.634,91	1.630.673,70	1.628.673,70
% su entrate correnti	3,91%	3,68%	4,04%	3,64%	3,65%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art. 3 comma 17 Legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono organismi partecipati. L'ente era uscito dal Consorzio Padova Sud con recesso a far data dal 01/10/2016.

L'ente deteneva una partecipazione del 36% nella società SOCIETA' VERDENERGIA ESCO posta in liquidazione con Decreto del Presidente del Tribunale di Venezia Sezione Imprese n. 1516 del 03/07/2017 e successivamente posta in fallimento.

PNRR

L'Organo di revisione ha constatato che l'ente sta ancora predisponendo l'apparato organizzativo idoneo a garantire la completa gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'ente ha previsto di potenziare il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

MI-SURA	COM-PO-NENTE	INVE-STI-MENTO	DESCRIZIONE	CUP	IMPORTO	importo im-pegnato	importo pa-gato	STATO	TERMINE PREVISTO
M1	C1	I 1.4	Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I61F22003500006 - LP121 - MIGLIORAMENTO DELL' ESPERIENZA D USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	79.922,00 €	- €	- €	finanziata avviata	31/12/2024
M1	C1	I 1.2	Abilitazione al cloud per le PA locali	I61C23000350006 - LP121 - MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE	77.897,00 €	- €	- €	finanziata da avviare	30/05/2026
M1	C1	I 1.4	Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I61F22002450006 - LP121 - APPLICAZIONE APP IO	- €	- €	- €	da rifare domanda	30/05/2026
M1	C1	I 1.4	Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I61F22003020006 - LP121 - "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)	23.147,00 €	- €	- €	finanziata da avviare	30/05/2026
M1	C1	I 1.4	Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I61F22001470006 - LP121 - ESTENSIONE DELL UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE	14.000,00 €	- €	- €	finanziata da avviare	30/05/2026
M1	C1	I 1.4	Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I61F22004230006 - LP121 - PIATTAFORMA PAGOPA	14.568,00 €	- €	- €	finanziata da avviare	30/05/2026
M1	C1	I 1.3	Dati e interoperabilità	I51F22004640006 - LP121 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)	10.172,00 €	- €	- €	finanziata da avviare	30/05/2026
TOTALE M1					219.706,00 €				
MI-SURA	COM-PO-NENTE	INVE-STI-MENTO	DESCRIZIONE	CUP	IMPORTO	importo im-pegnato	importo pa-gato	STATO	SCADENZA
M2	C4	I 2.2	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I67H18000050005 - LP096 INTERVENTI PER LA SICUREZZA STRADALE DELLE PRINCIPALI STRADE COMUNALI IN AREA EXTRAURBANA USATE COME ALTERNATIVA ALL ATTRAVERSAMENTO DEL CENTRO URBANO.	412.500,00 €	412.500,00 €	265.674,28 €	finanziata avviata	31/12/2024
M2	C4	I 2.2	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I67H20002740001 - LP 114 BIS INTERVENTO STRAORDINARIO DI MESSA IN SICUREZZA STRADALE. RIFACIMENTO DEL PONTE SULLO SCOLO ORSARO	100.000,00 €	91.194,48 €	17.069,80 €	finanziata avviata	31/12/2024

M2	C4	I 2.2	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I64J22000210006 - LP117 SEDE COMUNALE, CASA DELLE ASSOCIAZIONI, MICRONIDO, CENTRO CIVICO, CENTRO CULTURALE PERLASCA, PALAZZETTO 5 CERCHI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ELETTRICO E TERMICO CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	50.000,00 €	50.000,00 €	23.639,94 €	finanziata avviata	31/12/2024
M2	C4	I 2.2	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I67H20000800001 - LP 114 ADEGUAMENTO, MESSA IN SICUREZZA E RISTRUTTURAZIONE DEL PONTE COMUNALE SULLO SCOLO ORSARO IN VIA ORSARETO- F.PETRARCA IN LOCALITÀ ISOLA DELL'ABBA'	50.000,00 €	50.000,00 €	- €	finanziata avviata	31/12/2024
M2	C4	I 2.2	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I64H22000980006 - LP 117 bis PUBBLICA ILLUMINAZIONE COMUNALE - EFFICIENTAMENTO DI ALCUNE SITUAZIONI SPARSE SUL TERRITORIO PER LE QUALI È POSSIBILE EFFICIENTARE	50.000,00 €	49.049,75 €	- €	finanziata avviata	31/12/2024
M2	C4	I 2.2	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	I64H22000990006 – LP 117 ter EDIFICI COMUNALI - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	50.000,00 €	- €	- €	finanziata	31/12/2024
TOTALE M2					712.500,00 €				
TOTALE					932.206,00 €				

L'ente ha imputato a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale. L'Organo di Revisione ha verificato:

- che l'ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR;

- che l'ente ha assunto in servizio nel corso del 2023 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 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:

- 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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2024-2026;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 TUEL;
- 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 DUPS;
- 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 all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Si invita l'Ente a provvedere di quantificare ed aggiornare il Fondo pluriennale vincolato e alla conseguente re-imputazione di entrata, in fase di rendiconto consuntivo.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUPS e il piano triennale dei lavori pubblici.

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 gli accantonamenti

Congrua gli stanziamenti nella missione 20 come evidenziato 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 dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUPS;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Mirko CASTELLI

Firmato
digitalmente da

MIRKO CASTELLI

CN = CASTELLI
MIRKO
C = IT