

**COMUNE DI SONA**

**Provincia di Verona**

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

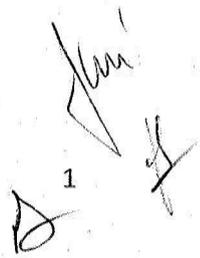
**e documenti allegati**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Grisi Franco

Dott. Pozzato Giuseppe

Dott.ssa Schiavo Paola

1  


## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 60 del 7.12.2023

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

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

**presenta**

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

Sona (VR) 7.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Grisi Franco



Dott. Pozzato Giuseppe



Dott.ssa Schiavo Paola



## PREMESSA

I sottoscritti Grisi Franco, Pozzato Giuseppe, Schiavo Paola revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 14/09/2021;

### *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 stata ricevuta in data 1.12.2023 la nota di aggiornamento al DUP 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 30.11.2023 con delibera n. 122;
- che è stato ricevuto in data 1.12.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 30.11.2023 con delibera n. 123, 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 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 29.11.2023 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.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Sona registra una popolazione al 01.01.2023, di n 17.640 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo,

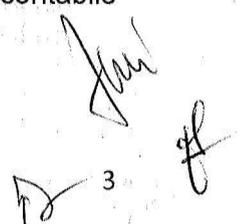
L'Ente **non è** soggetto ad un piano di riequilibrio,

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

## DOMANDE PRELIMINARI

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

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.

 3

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 alla BDAP.

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

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

## 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. 39 del 28.7.2023, ha espresso parere con verbale n. 51 del 20.7.2023 attestandone la coerenza con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore rinviando in questa sede il giudizio sulla congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni di bilancio rispetto alle previsioni contenute nel DUP.

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

### **Programma triennale lavori pubblici**

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 "*in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018*").

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

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

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

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

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

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

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

Non sono previste alienazioni e valorizzazioni del patrimonio.

### **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 ed è contenuto nella nota di aggiornamento del DUP.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha una sezione apposita del DUP dedicata al PNRR ma i vari progetti sono elencati nelle singole missioni.

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. 23 del 28.4.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 4.4.2023 con verbale n. 43.

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:

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 10.637.404,42
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 4.770.911,53
b) Fondi accantonati	€ 4.024.844,87
c) Fondi destinati ad investimento	€ 38.835,45
d) Fondi liberi	€ 1.802.812,57
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 10.637.404,42</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 5.078.141,19 così dettagliato:

- Quote accantonate Euro 15.126,99
- Quote vincolate Euro 3.573.536,24
- Quote destinate agli investimenti Euro 38.835,45
- Quote disponibili Euro 1.450.642,51

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023 con verbale n. 50 del 20.7.2023.

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

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute dal Responsabile dei servizi finanziari e dalle verifiche effettuate non risulta la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute dal Responsabile dei servizi finanziari e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione dell'e.f. 2022.

  
 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:

<b>ENTRATE</b>	<b>Assestato 2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>	€ 5.078.141,19	€ -		
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	€ 9.704.670,63	€ 1.520.555,56	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 7.315.936,00	€ 7.202.219,00	€ 7.202.219,00	€ 7.202.219,00
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 9.104.786,62	€ 7.651.676,88	€ 7.485.326,88	€ 6.856.726,88
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 5.943.904,00	€ 5.768.160,00	€ 6.263.460,00	€ 6.151.060,00
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 2.622.858,92	€ 2.025.090,61	€ 1.153.207,55	€ 595.000,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	€ 2.300.000,00	€ 2.300.000,00	€ 2.300.000,00	€ 2.300.000,00
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	€ 10.760.000,00	€ 12.760.000,00	€ 12.760.000,00	€ 12.760.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 52.830.297,36</b>	<b>€ 39.227.702,05</b>	<b>€ 37.164.213,43</b>	<b>€ 35.865.005,88</b>
<b>SPESE</b>	<b>Assestato 2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 25.904.111,66	€ 20.081.700,88	€ 20.409.695,88	€ 19.858.894,88
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 13.516.219,70	€ 3.725.646,17	€ 1.333.207,55	€ 775.000,00
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ 349.966,00	€ 360.355,00	€ 361.310,00	€ 171.111,00
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ 2.300.000,00	€ 2.300.000,00	€ 2.300.000,00	€ 2.300.000,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 10.760.000,00	€ 12.760.000,00	€ 12.760.000,00	€ 12.760.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 52.830.297,36</b>	<b>€ 39.227.702,05</b>	<b>€ 37.164.213,43</b>	<b>€ 35.865.005,88</b>

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten initials]*

### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	€ 1.520.555,56
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 1.520.555,56
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€ 1.520.555,56
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 1.520.555,56
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 1.520.555,56
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	
<b>Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento</b>	
<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	€ -
Entrata in conto capitale	€ 1.520.555,56
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ 1.520.555,56
<b>TOTALE</b>	€ 1.520.555,56

### 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.

**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		16.700.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	20.622.055,88	20.951.005,88	20.210.005,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	20.081.700,88	20.409.695,88	19.858.894,88
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		612.344,81	624.944,81	624.944,81
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	360.355,00	361.310,00	171.111,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>180.000,00</b>	<b>180.000,00</b>	<b>180.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	180.000,00	180.000,00	180.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>





P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.520.555,56	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.025.090,61	1.153.207,55	595.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	180.000,00	180.000,00	180.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	3.725.646,17	1.333.207,55	775.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		-	-	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)			-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			-	-

L'importo di euro 180.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da proventi derivanti da sanzioni amministrative al codice della strada.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale in particolare spese di manutenzione straordinaria delle strade comunali.

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.

### **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	2023
Disponibilità:	€ 17.382.339,25	€ 20.055.815,39	€ 20.129.058,16	€ 16.700.000,00
di cui cassa vincolata	€ 2.521.282,82	€ 3.689.384,64	€ 4.652.415,81	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -	€ -

Essendo il bilancio di previsione approvato entro il 31/12/2023 il dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio 2023 è presunto.

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 Responsabile dei servizi finanziari determina l'importo della cassa vincolata con apposita determinazione.
- 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 stata 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;
- 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 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 sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate.

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.

### ***Utilizzo proventi alienazioni***

Per il triennio 2024-2026 non sono previste alienazioni di beni immobili ricadenti nel territorio comunale.

### ***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.

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

Sono previste le seguenti entrate d'investimento non ricorrenti che finanziano altrettante spese d'investimento non ricorrenti:

- Da proventi derivanti da danno ambientale di cui all'art 167 del D.Lgs 42/2004 per €. 10.000,00;
- Da proventi derivanti da sanzioni al Codice della Strada, da proventi per il rilascio di concessioni edilizie e da proventi da contributi agli investimenti da imprese, destinati ai lavori di riqualificazione delle strade e dei marciapiedi per €. 180.000,00;

### ***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 ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00. L'entrata è prevista in euro 1.890.000,00 per ogni anno.

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 confermando le aliquote stabilite per l'anno 2023.

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

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 2.690.000,00	€ 2.590.000,00	€ 2.590.000,00	€ 2.590.000,00

#### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 1.648.084,00	€ 1.617.219,00	€ 1.617.219,00	€ 1.617.219,00
FCDE PEF TARI	€ 79.783,78	€ 96.062,81	€ 96.062,81	€ 96.062,81

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.

Lo stanziamento di bilancio relativo alla tassa rifiuti si riferisce ad entrate TARI risultanti dal Pef 2022-2025 già validato con delibera dell'ETC n.7 del 5/05/2022 e predisposto ai sensi del metodo tariffario previsto dalla Deliberazione ARERA n. 363/2021/R/rif.(MTR-2) e che dovrà

essere aggiornato dal Consiglio di bacino Verona Nord (ETC) entro il 30.04.2024 con conseguenti variazioni di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;

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

### **Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
Imposta di soggiorno	€ 25.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
<b>Totale</b>	<b>€ 25.000,00</b>	<b>€ 30.000,00</b>	<b>€ 30.000,00</b>	<b>€ 30.000,00</b>

L'Ente con delibera di G.C. n. 121 del 30.11.2023 ha incrementato le tariffe relative all'imposta di soggiorno.

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, avviene tramite il sistema pago PA.

### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

<b>Titolo 1 - recupero evasione</b>	<b>Accertato 2021</b>	<b>Accertato 2022</b>	<b>Previsione 2024</b>		<b>Previsione 2025</b>		<b>Previsione 2026</b>	
			<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>	<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>	<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>
Recupero evasione IMU	€ 357.691,74	€ 536.560,82	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00	
Recupero evasione TARI	€ 10.185,23	€ 143,00						

## 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	€ 404.200,00	€ 404.200,00	€ 404.200,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 535.800,00	€ 535.800,00	€ 535.800,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 940.000,00</b>	<b>€ 940.000,00</b>	<b>€ 940.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 452.610,00	€ 452.610,00	€ 452.610,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>48,15%</b>	<b>48,15%</b>	<b>48,15%</b>

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

L'Organo di Revisione **evidenziando** per tale tipologia di entrata una certa difficoltà di riscossione sia in conto competenza (intorno al 40% - 42%) sia in conto residui (intorno all'7% - 8%) **raccomanda** all'Ente di **migliorare ed implementare** le azioni di recupero al fine di **incrementare la capacità di riscossione**.

Con atto di Giunta n. 120 in data 30.11.2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 209.578,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 138.906,00 (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 quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 168.484,00.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 180.000,00.

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

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	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	151.000,00	151.000,00	151.000,00
Altri (proventi uso palestre solastiche com.li)	16.500,00	16.500,00	16.500,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>257.500,00</b>	<b>257.500,00</b>	<b>257.500,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	7.488,00	7.488,00	7.488,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>2,91%</b>	<b>2,91%</b>	<b>2,91%</b>

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

## 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:

Proventi dei servizi pubblici a domanda	Entrate	Spesa	Copertura
Mensa scolastica	€ 320.000,00	€ 406.925,00	78,64%
Corsi extra scolastici	€ 50.000,00	€ 71.800,00	69,64%
Centro minori - assistenza domiciliare	€ 36.000,00	€ 320.200,00	11,24%
<b>Totale</b>	<b>€ 406.000,00</b>	<b>€ 798.925,00</b>	<b>50,82%</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 119 del 30.11.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 50,82%.

## Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	Assestato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 313.072,15	€ 347.000,00	€ 325.000,00		€ 325.000,00		€ 325.000,00	

**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
<b>2022</b> (rendiconto)	€ 660.000,00	€ -	€ 660.000,00
<b>2023</b> (assestato o rendiconto)	€ 535.000,00	€ -	€ 535.000,00
<b>2024</b>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
<b>2025</b>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
<b>2026</b>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00

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

**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	€ 2.885.231,13	€ 2.918.200,00	€ 2.918.700,00	€ 2.918.700,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 200.689,09	€ 173.400,00	€ 173.400,00	€ 173.400,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 11.609.114,31	€ 8.782.471,78	€ 8.717.261,78	€ 8.681.461,78
104 Trasferimenti correnti	€ 8.767.068,69	€ 7.175.931,50	€ 7.446.081,50	€ 6.899.481,50
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 78.215,90	€ 66.073,00	€ 54.520,00	€ 45.300,00
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.302.514,69	€ 11.900,00	€ 11.900,00	€ 11.900,00
110 Altre spese correnti	€ 1.061.277,85	€ 953.724,60	€ 1.087.832,60	€ 1.128.651,60
<b>Totale</b>	<b>€ 25.904.111,66</b>	<b>€ 20.081.700,88</b>	<b>€ 20.409.695,88</b>	<b>€ 19.858.894,88</b>

Relativamente alla differenza rilevante nel macroaggregato 109 dell'assestato 2023 rispetto agli esercizi successivi il Collegio specifica che nell'anno 2023 sono state rimborsate alle società venditrici le quote degli oneri fissi di sistema sul vettoriamento gas a seguito dei provvedimenti governativi per il contenimento dei costi energetici agli utenti finali.

## Spese di personale

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 2.918.200,00 – 2.918.700,00 – 2.918.700,00 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 € 2.475.294,60, 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 di euro 26.839,88.

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 200.817,00 pari all'1% delle spese correnti previste per l'anno 2024 di euro 20.081.700,88.

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'Organo di Revisione ricorda che 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 3.725.646,17;
- per il 2025 ad euro 1.333.207,55;
- per il 2026 ad euro 775.000,00;

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.

### **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 relative ad acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche. La quantificazione avverrà a seguito di comunicazioni da parte dell'ufficio tecnico edilizia privata – urbanistica.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non intende acquisire beni con contratto di PPP.

## **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, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 60.439,79 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 61.947,79 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 78.766,79 pari allo 0,40% delle spese correnti;

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

**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 82.000,00. 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 612.344,81 per l'anno 2024;
- euro 624.944,81 per l'anno 2025;
- euro 624.944,81 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo;
- che l'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice dei rapporti annui (metodo A) ad esclusione dei proventi del vettoriamento Gas metano per il quale si è applicato il metodo B come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023;
- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**
- l'Ente ai fini del calcolo della media 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.

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 612.344,81	€ 624.944,81	€ 624.944,81

### **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 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 ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.140,00		€ 4.140,00		€ 4.140,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Fondo per l'innovazione	€ 20.000,00		€ 20.000,00		€ 20.000,00	

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2023 dovrebbe 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.

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	1.803.977,53
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	8.353,02

L'accantonamento posto sull'avanzo di amministrazione 2022 per il fondo contenzioso pari ad euro 1.803.977,53 è relativo ad un'unica causa ed è stato costituito e aggiornato su indicazione del legale incaricato. In particolare il Comune di Sona risulta in primo grado soccombente ma **nel giudizio di secondo grado è risultato vittorioso**. La sentenza diventerà definitiva con il passaggio in giudicato, ovvero ai sensi dell'art. 2909 del codice civile al decorrere dei termini di impugnazione senza che questa sia promossa o quando non sarà più impugnabile;

In attesa che la sentenza di appello diventi definitiva, non è quindi necessario procedere al pagamento della passività potenziale pur essendo opportuno mantenere la somma di € 1.803.977,53 accantonata nell'avanzo di amministrazione e.f. 2022.

Il Collegio con riferimento alla copertura del rischio relativo alle cause legali e tenuto conto del contenzioso in essere raccomanda all'Ente di monitorarne costantemente l'andamento in ogni grado di giudizio con la relativa probabilità di soccombenza e di procedere, se necessario, ad adeguare l'accantonamento previsto.

### 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:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	2.746.993,00	2.373.010,23	2.023.044,23	1.662.689,23	1.301.379,23
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	373.982,77	349.966,00	360.355,00	361.310,00	171.111,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.373.010,23</b>	<b>2.023.044,23</b>	<b>1.662.689,23</b>	<b>1.301.379,23</b>	<b>1.130.268,23</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	82.489,35	72.268,00	66.073,00	54.520,00	45.300,00
Quota capitale	373.982,77	349.966,00	360.355,00	361.310,00	171.111,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>456.472,12</b>	<b>422.234,00</b>	<b>426.428,00</b>	<b>415.830,00</b>	<b>216.411,00</b>

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

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	82.489,35	72.268,00	66.073,00	54.520,00	45.300,00
entrate correnti	17.795.994,33	18.796.692,06	18.794.119,84	18.794.119,84	18.794.119,84
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,46%</b>	<b>0,38%</b>	<b>0,35%</b>	<b>0,29%</b>	<b>0,24%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha la seguente società in perdita:

Società	Perdita
ACQUE VIVE SERVIZI E TERRITORIO SRL	96.255,00

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

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

### Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto la perdita della società partecipata Acque Vive Servizi e Territorio srl è stata immediatamente ripianata utilizzando le riserve disponibili pregresse.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'anno 2023 ha effettuato affidi di un servizio pubblico a rilevanza economica. L'Ente dovrà predisporre le relazioni di cui al D.lgs. 201/2022.

### **Garanzie rilasciate**

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

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

### **PNRR**

L'Organo di revisione è stato relazionato in merito alle soluzioni organizzative per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

Il Collegio ha verificato che l'ente non ha ancora potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

Il Collegio invita l'Ente a provvedere in merito all'adeguamento del sistema dei controlli interni in modo da individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere 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:

- Progetto PNRR Missione 5 Componente 2 linea d'intervento 1.1.1 (CUP: B44H2100090006) Sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini: € 210.000,00 in tre anni (di cui: € 94.500,00 anno 2023, € 73.500,00 anno 2024 e € 42.000,00 anno 2025). Presentato come capofila di Ambito Territoriale Sociale. Gestione tramite delega all'Ulss a favore di minori e famiglie del Comune e del distretto che versano in condizioni di povertà socio-educativa secondo il modello P.I.P.P.I

- PNRR Missione 5 Componente 2 "Percorsi di autonomia per persone con disabilità". Il comune di Sona come capofila di Ambito Territoriale Sociale ha presentato n. 3 progetti (CUP: B44H21000140006, B44H21000150006, B44H21000160006) da € 945.000,00 in tre anni (di cui: € 275.250 anno 2023, € 330.750,00 anno 2024 e € 339.000 anno 2025) per consentire a n. 30 beneficiari del Comune e del distretto di vivere in autonomia in appartamenti (opportunosamente dotati di strumentazione domotica) con l'assistenza di operatori e con la supervisione di un case manager.

- Progetto PNRR Missione 5 Componente 2 linea 1.1.3 (CUP B44H21000100006) Rafforzamento dei servizi sociali a sostegno della domiciliarità per un importo di € 330.000,00

in tre anni ( di cui € 148.500,00 anno 2023, € 115.500,00 anno 2024 e € 66.000,00 anno 2025).  
Presentato dal Comune Sona come capofila di Ambito Territoriale sociale a favore degli anziani del Comune e del distretto che presentano condizioni di parziale o totale non autosufficienza per consentire di permanere nel proprio domicilio o in appartamenti opportunamente attrezzati a seguito di dimissioni ospedaliere.

- PNRR Missione 5 Componente 2 linea d'intervento linea 1.3.1 Housing first (CUC: B44H21000130006) per un finanziamento di € 210.000,00 in spesa corrente per tre anni (di cui: € 94.500,00 anno 2023, € 73.500,00 anno 2024 e € 42.000,00 anno 2025). Presentato da Sona in qualità di comune capofila di Ambito Territoriale Sociale a favore di cittadini senza dimora o in povertà estrema del comune e del Distretto Ovest V.se. Verrà gestito tramite convenzionamento con Enti del Terzo Settore coinvolti in un processo di coprogettazione. Gli enti metteranno a disposizione dei posti letto e verrà attivato un pronto intervento sociale per accoglienze in emergenza per poi realizzare progetti di recupero sociale.

- PNRR Missione 5 Componente 2 Inclusione Sociale linea d'intervento 1.1.4 (CUP: B44H21000110006) Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno dei burn out tra gli operatori sociali per € 210.000,00 in tre anni (di cui: € 94.500,00 anno 2023, € 73.500,00 anno 2024 e € 42.000,00 anno 2025). Da realizzare in collaborazione con i servizi socio-sanitari dell'Ulss per organizzare incontri di supervisione a favore degli assistenti sociali, educatori, operatori addetti all'assistenza, medici e psicologi che operano nel comune di Sona e del distretto. Progetto presentato dal Sona in qualità di Comune capofila di Ambito Territoriale Sociale.

- LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ANTISISMICA E RESTAURO DELLA PIEVE DI SANTA GIUSTINA A PALAZZOLO DI SONA, con un quadro economico di € 500.000,00 di cui € 364.484,60 nell'anno 2024 ed € 50.000,00 nell'anno 2025, E LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ANTISISMICA E RESTAURO DELLA PIEVE DI SAN SALVATORE A SONA, con un quadro economico di € 320.000,00, di cui € 242.098,00 nell'anno 2024 e € 32.000,00 nell'anno 2025; entrambi interamente finanziati con PNRR, Missione 1 (Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo), Componente 3 (Turismo e Cultura 4.0) Misura 2 (Rigenerazione di piccoli siti culturali, patrimonio culturale, religioso e rurale).

- Da contributo dello Stato € 90.000,00, destinato ad opere pubbliche per efficientamento energetico dell'illuminazione pubblica, art.1 c. 29 L. 160/2019, (biennio 2023/2024), fondi inseriti nel PNRR;

- PNRR "Percorsi di autonomia per persone con disabilità". Il comune di Sona come capofila di Ambito Territoriale Sociale ha presentato n. 3 progetti da € 750.000,00 in due anni (di cui € 487.500,00 per l'anno 2023 e € 262.500,00 per l'anno 2024 in investimenti per domotica) per consentire a n. 30 beneficiari del Comune e del distretto di vivere in autonomia in appartamenti opportunamente dotati di strumentazione domotica e di assistenza di operatori con la supervisione di un case manager.

- RISTRUTTURAZIONE CORTE FEDRIGO - Missione 5 componente 2 Investimento/Subinvestimento 2.1. "Rigenerazione Urbana" - nell'anno sono previsti € 471.008,01, nell'anno 2025 € 461.207,55.



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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR.

Non sono state previste quote spese di personale da imputare a carico dei fondi del PNRR.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

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

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

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

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

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei progetti e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

**c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

**d) Riguardo agli accantonamenti**

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

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

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinqies* 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 DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole, con le raccomandazioni esposte nella relazione, sulla nota di aggiornamento al DUP 2024-2026 e sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Grisi Franco

Dott. Pozzato Giuseppe

Dott.ssa Schiavo Paola

