

*COMUNE DI CASANOVA LONATI*

*Provincia di Pavia*

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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

**e documenti allegati**

Il Revisor Unico

Barbara Stella Pellicoli

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 13 del 20/12/2023.**

### **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 Casanova Lonati che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alzano Lombardo, 20/12/2023

Il Revisore Unico

*Barbara Stella Pellicoli*

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| 1. PREMESSA  | 4  |
| 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE                            | 4  |
| 3. DOMANDE PRELIMINARI                                   | 4  |
| 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE                        | 5  |
| 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023                       | 6  |
| 5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>                         | 7  |
| 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026                      | 7  |
| <b>6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)</b>            | 8  |
| <b>6.3. Equilibri di bilancio</b>                        | 8  |
| <b>6.4. Previsioni di cassa</b>                          | 11 |
| <b>6.5. Utilizzo proventi alienazioni</b>                | 12 |
| <b>6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</b>    | 12 |
| <b>6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo</b>  | 12 |
| <b>6.8. Nota integrativa</b>                             | 12 |
| 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI | 13 |
| <b>7.1 Entrate</b>                                       | 13 |
| 7.3. <i>Spese in conto capitale</i>                      | 17 |
| 8. FONDI E ACCANTONAMENTI                                | 18 |
| <b>8.1. Fondo di riserva di competenza</b>               | 18 |
| <b>8.2. Fondo di riserva di cassa</b>                    | 19 |
| <b>8.4. Fondi per spese potenziali</b>                   | 20 |
| <b>8.5. Fondo garanzia debiti commerciali</b>            | 20 |
| 9. INDEBITAMENTO   | 20 |
| 10. ORGANISMI PARTECIPATI                                | 21 |
| 11. PNRR   | 22 |
| 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI                          | 22 |
| 13. CONCLUSIONI  | 23 |

## 1. PREMESSA

La sottoscritta **Barbara Stella Pellicoli**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 09/05/2019;

### **Premesso**

\_ che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;

\_ che è stato ricevuto in data 11/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 27/11/2023 con delibera n. 43, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Casanova Lonati registra una popolazione al 01.01.2023, di n 460 abitanti.

L'Ente **non** è in disavanzo.

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

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

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, non ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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. 11 del 27/07/2023, ha espresso parere con verbale n. 6 del 27/07/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 12 del 20/12/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

##### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, non è stato redatto in quanto non ricorre la casistica.

##### **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 non è stato redatto in quanto non ricorre la casistica.

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

L'Organo di Revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2024-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore

### **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. Dall'anno 2022 è stato introdotto il "Piano Integrato di attività e organizzazione (c.d. PIAO) che sostituisce perché ingloba alcuni documenti obbligatori per l'Ente. In particolare, confluiscono nel PIAO, i piani:

- delle performance;
- della prevenzione della corruzione e della trasparenza
- dei fabbisogni di personale
- per il lavoro agile
- della programmazione dei fabbisogni formativi

Il PIAO è stato introdotto all'articolo 6 del Decreto Legge n. 80 del 2021 il cosiddetto "Decreto Reclutamento" convertito dalla Legge 6 agosto 2021 n. 113.

### **Programma annuale degli incarichi**

L'Ente non ha provveduto a predisporre il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007 perché non sono previsti incarichi di collaborazione.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dedicato una sezione del DUP dedicata al PNRR in quanto per gli anni 2024 – 2025 – 2026 non sono previsti nuovi progetti ammessi al finanziamento PNRR

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

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 6 del 03/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 03/05/2023 con verbale n. 3;

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 (+/-)      | € 203.175,61        |
| di cui:                                 |                     |
| a) Fondi vincolati                      | € 61.985,17         |
| b) Fondi accantonati                    | € 36.857,76         |
| c) Fondi destinati ad investimento      | € 229,26            |
| d) Fondi liberi                         | € 104.103,42        |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 203.175,61</b> |

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 44.371,32 così dettagliato:

- Quote accantonate .....€ ===
- Quote vincolate .....€ 12.114,32
- Quote destinate agli investimenti .....€ 169,04
- Quote disponibili .....€ 32.087,96

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

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

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

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

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

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

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

## **6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 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   | € 44.371,32           | € -                 |                     |                     |
| Fondo pluriennale vincolato   | € 2.775,25            | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 268.781,00          | € 273.656,00        | € 272.620,00        | € 272.620,00        |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti  | € 171.593,00          | € 108.000,56        | € 99.979,22         | € 99.977,66         |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie   | € 42.361,00           | € 44.266,00         | € 44.266,00         | € 44.266,00         |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale   | € 693.797,00          | € 218.753,00        | € 65.000,00         | € 65.000,00         |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                   | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti  | € 4.102,89            | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € -                   | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 268.916,00          | € 268.916,00        | € 268.916,00        | € 268.916,00        |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | <b>€ 1.496.697,46</b> | <b>€ 913.591,56</b> | <b>€ 750.781,22</b> | <b>€ 750.779,66</b> |
| SPESE   | Assestato 2023        | 2024                | 2025                | 2026                |
| Disavanzo di amministrazione  | € -                   | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>Titolo 1</b> - Spese correnti  | € 492.913,05          | € 411.397,50        | € 401.243,22        | € 400.485,80        |
| <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale   | € 718.868,41          | € 218.377,00        | € 65.000,00         | € 65.000,00         |
| <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie                      | € -                   | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti  | € 16.000,00           | € 14.901,00         | € 15.622,00         | € 16.377,86         |
| <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere             | € -                   | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro                           | € 268.916,00          | € 268.916,00        | € 268.916,00        | € 268.916,00        |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>€ 1.496.697,46</b> | <b>€ 913.591,50</b> | <b>€ 750.781,22</b> | <b>€ 750.779,66</b> |

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

L'Organo di Revisione prende atto che non è stato creato FPV in quanto non è definibile alla data di redazione del bilancio di previsione.

### **6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità**

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

### **6.3. Equilibri di bilancio**

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | 2024<br>Previsioni di<br>competenza | 2025<br>Previsioni di<br>competenza | 2026<br>Previsioni di<br>competenza |
|--|-----|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     |                                     |                                     |                                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 425922,56<br>0,00                   | 416865,22<br>0,00                   | 416863,66<br>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<br><i>di cui:</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>  | (-) | 411397,56<br>0,00<br>12231,68       | 401243,22<br>0,00<br>12369,34       | 400485,80<br>0,00<br>12369,34       |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                   | (-) | 14901,00<br>0,00<br>0,00            | 15622,00<br>0,00<br>0,00            | 16377,86<br>0,00<br>0,00            |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     | <b>-376,00</b>                      | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</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><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 0,00<br>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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 376,00<br>0,00                      | 0,00<br>0,00                        | 0,00<br>0,00                        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>   |     |                                     |                                     |                                     |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                         |

|   |     |                   |                  |                  |
|---|-----|-------------------|------------------|------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>  | (+) | 0,00              | -                | -                |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 218753,00         | 65000,00         | 65000,00         |
| 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                                     | (-) | 376,00            | 0,00             | 0,00             |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                              | (+) | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>  | (-) | 218377,00<br>0,00 | 65000,00<br>0,00 | 65000,00<br>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             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |                   |                  |                  |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (+) | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |                   |                  |                  |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>  |     |                   |                  |                  |
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     |                   | 0,00             | 0,00             |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) |                   |                  |                  |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>  |     |                   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |

Non vi sono entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale.

L'importo di euro 376,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite dal FONDO BENI IMMOBILI DA ALIENARE.

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.

#### **6.4. Previsioni di cassa**

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

| <b>Situazione di cassa</b>         | <b>2021</b>  | <b>2022</b>  | <b>2023</b> |
|------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| Disponibilità:                     | € 252.074,48 | € 180.736,58 | € 50.000,00 |
| di cui cassa vincolata             | € 1.001,60   | € -          | € -         |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -          | € -          | € -         |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno 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.

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

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

- **non ha rilevato incrementi** di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE
- **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non vi sono** economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti.

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

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

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

### **6.8. Nota integrativa**

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

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

### 7.1 Entrate

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

#### 7.1.1. Entrate da fiscalità locale

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base della deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 11/10/2022.

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

##### IMU

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

L'Ente provvederà entro aprile ad approvare le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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

| <b>IMU</b> | <b>Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)</b> | <b>Previsione 2024</b> | <b>Previsione 2025</b> | <b>Previsione 2026</b> |
|------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| IMU        | € 154.000,00                                   | € 158.000,00           | € 158.000,00           | € 158.000,00           |

##### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|                        | <b>Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)</b> | <b>Previsione 2024</b> | <b>Previsione 2025</b> | <b>Previsione 2026</b> |
|------------------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>TARI</b>            | € 87.185,00                                    | € 85.656,00            | € 86.620,00            | € 86.620,00            |
| <i>FCDE competenza</i> | € 11.892,03                                    | € 12.231,68            | € 12.369,34            | € 12.369,34            |
| <i>FCDE PEF TARI</i>   |  |                        |                        |                        |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 85.656,00, con una diminuzione di euro 1.529 rispetto alle previsioni assestato 2023.

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

Per quanto riguarda il PEF 2024-2026 si prende atto che lo stesso verrà approvato nei termini di legge.

### Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, non vi sono altri tributi comunali.

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

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

| Titolo 1 - recupero evasione            | Accertato 2021 | Accertato 2022 | Previsione 2024 |             | Previsione 2025 |             | Previsione 2026 |             |
|---|----------------|----------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|   |                |                | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU                   | € 1.048,30     | € 12.609,09    | € 5.000,00      |             | € 3.000,00      |             | € 3.000,00      |             |
| Recupero evasione TASI                  | € -            | € 2.335,05     |                 |             |                 |             |                 |             |
| Recupero evasione TARI                  | € -            | € -            | € -             |             | € -             |             | € -             |             |
| Recupero evasione Imposta di soggiorno  |                |                |                 |             |                 |             |                 |             |
| Recupero evasione imposta di pubblicità |                |                |                 |             |                 |             |                 |             |
|   |                |                |                 |             |                 |             |                 |             |

### **7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada**

Non vi sono proventi da sanzioni amministrative

### **7.1.4 Proventi dei beni dell'ente**

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

| Proventi dei beni                  | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Canoni di locazione                | 7.000,00        | 7.000,00        | 7.000,00        |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 2.120,00        | 2.120,00        | 2.120,00        |
| Altri (specificare)                | 0,00            | 0,00            | 0,00            |

|                                  |                 |                 |                 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>  | <b>9.120,00</b> | <b>9.120,00</b> | <b>9.120,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>     | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b>    |

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha quantificato il FCDE in quanto tale entrata è considerata solvibile.

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

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

| 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) | € 1.920,00     | € 2.300,00      | € 2.300,00      | € 2.300,00      |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    | € -            | € -             | € -             | € -             |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                        | <b>0,00%</b>   | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b>    |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 37 del 23/10/2023, allegata al bilancio, ha dato atto che l'Ente non gestisce servizi a domanda individuale.

#### 7.1.5. Canone unico patrimoniale

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 | € 4.100,00     | € 4.225,00 | € 4.250,00      |             | € 4.250,00      |             | € 4.250,00      |             |

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

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

| Anno                                 | Importo     | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|--------------------------------------|-------------|----------------|---------------------|
| <b>2022 (rendiconto)</b>             | € 6.581,43  | € -            | € 6.581,43          |
| <b>2023 (assestato o rendiconto)</b> | € -         | € -            | € -                 |
| <b>2024</b>                          | € 10.000,00 | € -            | € 10.000,00         |
| <b>2025</b>                          | € 10.000,00 | € -            | € 10.000,00         |
| <b>2026</b>                          | € 10.000,00 | € -            | € 10.000,00         |

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

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

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              | € 103.270,25         | € 103.500,00      | € 100.200,00      | € 100.200,00      |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 9.580,00           | € 9.713,00        | € 9.498,00        | € 9.498,00        |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | € 321.699,77         | € 217.107,82      | € 229.590,90      | € 238.019,20      |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | € 14.857,00          | € 12.134,75       | € 12.600,00       | € 12.600,00       |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | € -                  | € -               | € -               | € -               |
| 106                              | Fondi perequativi                         | € -                  | € -               | € -               | € -               |
| 107                              | Interessi passivi                         | € 4.942,00           | € 4.184,00        | € 3.463,00        | € 2.705,58        |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | € -                  | € -               | € -               | € -               |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 6.800,00           | € 5.800,00        | € 5.800,00        | € 5.800,00        |
| 110                              | Altre spese correnti                      | € 31.764,03          | € 30.207,68       | € 29.169,34       | € 29.169,34       |
| <b>Totale</b>                    |   | <b>492.913,05</b>    | <b>382.647,25</b> | <b>390.321,24</b> | <b>397.992,12</b> |

### 7.2.1 Spese di personale

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

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

L'Organo di revisione prende atto che le assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno 2024/2026 sono pari a zero.

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

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad €. 112.377,38, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante dalle delibere di programmazione del personale.
- 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 11.440,00, come risultante dai conteggi effettuati in sede di programmazione del personale e negli atti deliberativi.

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 prende atto che non è previsto l'Utilizzo di personale nel periodo 2024-2026 per l'attuazione dei progetti del PNRR.

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro zero. In ogni caso il limite massimo da non superare è pari ad €. 391,68.

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

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

### **7.3. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 218.377;
- per il 2025 ad euro 65.000;

- per il 2026 ad euro 65.000;

L'Organo di revisione prende atto che non vi sono opere di importo superiore ai 150.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

| ENTRATA / USCITA BILANCIO 2024 |                                    |                    |                        |             |        |            |                            |                          |                  |                        |                      |
|--------------------------------|------------------------------------|--------------------|------------------------|-------------|--------|------------|----------------------------|--------------------------|------------------|------------------------|----------------------|
| SPESE D'INVESTIMENTO           |                                    |                    | FONTI DI FINANZIAMENTO |             |        |            |                            |                          |                  |                        |                      |
| Intervento                     | Descrizione                        | Importo a bilancio | Mutui/Devoluz          | Oneri       | Avanzo | Cimitero   | Trasferimenti da Ministero | Trasferimenti da Regione | Alienazione beni | parte corrente - fondo | TOTALE FINANZIAMENTO |
| 6130/1/1                       | Manutenzione al patrimonio         | € 200.000,00       |                        |             |        |            | € 150.000,00               | € 50.000,00              |                  |                        | € 200.000,00         |
| 6150/1/1                       | Manutenzione al patrimonio         | € 16.877,00        |                        | € 8.500,00  |        | € 5.000,00 |                            |                          | € 3.377,00       |                        | € 16.877,00          |
| 8250/1/2                       | Eliminazione B.A. - quota 10% OOUU | € 1.000,00         | € -                    | € 1.000,00  |        |            |                            |                          | € -              |                        | € 1.000,00           |
| 8590/1/1                       | Quota culto OO.UU. Secondari 8%)   | € 500,00           |                        | € 500,00    |        |            |                            |                          |                  |                        | € 500,00             |
|                                |                                    |                    |                        |             |        |            | € 14.000,00                |                          |                  |                        | € 14.000,00          |
| 5850-3-1                       | ADOZIONE APP IO - Fondi PNRR       |                    |                        |             |        |            | € 1.944,00                 |                          |                  |                        | € 1.944,00           |
| 5850-4-1                       | PAGO PA - Fondi PNRR               |                    |                        |             |        |            | € 4.249,00                 |                          |                  |                        | € 4.249,00           |
| 5850-5-1                       | NOTIFICHE DIGITALI - Fondi PNRR    |                    |                        |             |        |            | € 23.147,00                |                          |                  |                        | € 23.147,00          |
|                                | <b>TOTALE</b>                      | € 218.377,00       | € -                    | € 10.000,00 | € -    | € 5.000,00 | € 150.000,00               | € 50.000,00              | € 3.377,00       | € -                    | € 32.377,00          |
| 9530                           | Residuo mutuo                      | € -                |                        |             |        |            |                            |                          |                  | € -                    | € -                  |
|                                | <b>TOTALE</b>                      | € 218.377,00       | € -                    | € 10.000,00 | € -    | € 5.000,00 | € 150.000,00               | € 50.000,00              | € 3.377,00       | € -                    | € 32.377,00          |

## **Investimenti senza esborsi finanziari**

Il Revisore prende atto che per il periodo 2023-2025 non vi sono investimenti senza esborsi finanziari.

L'Organo di revisione prende atto che Ente non **intende acquisire** beni con contratto di PPP:

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

### **8.1. Fondo di riserva di competenza**

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 2.000,00 pari allo 0,49 % delle spese correnti;  
anno 2025 – euro 2.000,00 pari allo 0,50 % delle spese correnti;  
anno 2026 – euro 2.000,00 pari allo 0,50 % delle spese correnti;  
e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 1.500,00;
- la consistenza del fondo di riserva di cassa, pari a 0,16% **non rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL, pertanto il Revisore invita l'Ente ad adeguarlo in sede di variazione.

## **8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
  - euro 12.231,68 per l'anno 2024;
  - euro 12.369,34 per l'anno 2025;
  - euro 12.369,34 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 (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli;
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE). Le entrate di cui sopra si riferiscono alla TARI,.
- che l'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.
- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà

(art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

| Missione 20, Programma 2   | 2024        | 2025        | 2026        |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 12.231,68 | € 12.369,34 | € 12.639,34 |

#### **8.4. Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione prende atto che non sussiste la fattispecie.

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

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

Entro il 28/2 verrà effettuato il controllo per valutare l'eventuale costituzione dell'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

### **9. INDEBITAMENTO**

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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 **sono** 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.)

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

| Indebitamento                                 | 2022              | 2023             | 2024             | 2025             | 2026             |
|---|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Residuo debito (+)                            | 123.072,34        | 107.809,55       | 91.811,27        | 76.910,85        | 61.289,19        |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 15.262,79         | 15.998,28        | 14.900,42        | 15.621,66        | 16.377,86        |
| 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>107.809,55</b> | <b>91.811,27</b> | <b>76.910,85</b> | <b>61.289,19</b> | <b>44.911,33</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0                 | 0                | 0                | 0                | 0                |

\* indicare la quota rinviata

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

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2022             | 2023             | 2024             | 2025             | 2026             |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari  | 5.668,15         | 2.560,42         | 4.942,00         | 3.463,00         | 2.705,58         |
| Quota capitale  | 15.262,79        | 7.905,05         | 14.901,00        | 15.622,00        | 16.377,86        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>20.930,94</b> | <b>10.465,47</b> | <b>19.843,00</b> | <b>19.085,00</b> | <b>19.083,44</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            | 5.668,15      | 4.942,00      | 4.184,00      | 3.463,00      | 2.705,58      |
| entrate correnti             | 338.771,35    | 360.326,13    | 391.021,03    | 482.735,00    | 425.922,56    |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>1,67%</b>  | <b>1,37%</b>  | <b>1,07%</b>  | <b>0,72%</b>  | <b>0,64%</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.

## **10. ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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.

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

L'Ente provvederà (entro il 31.12.2023), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

### **Garanzie rilasciate**

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

## **11. PNRR**

L'Organo di revisione prende atto che nel bilancio di previsione non vi sono stanziamenti in relazione ai fondi PNRR.

## **12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

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

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

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

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

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti all'elenco annuale degli interventi allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo e il DUP.

### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

#### **d) Riguardo agli accantonamenti**

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

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

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

### **13. CONCLUSIONI**

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

**IL REVISORE UNICO**

*Barbara Stella Pelliccioli*