

COMUNE DI PINAROLO PO

Provincia di PAVIA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. ssa Laura Silvia Merra

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 03 del 14.12.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

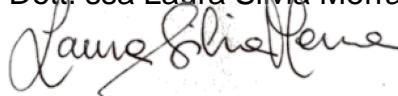
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei 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 PINAROLO PO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pinarolo Po, 14 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. ssa Laura Silvia Merra



SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	9
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026.....	16
SPESE IN CONTO CAPITALE	20
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	20
INDEBITAMENTO.....	22
ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
PNRR.....	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	26
CONCLUSIONI.....	27

PREMESSA

La sottoscritta dott.ssa Laura Silvia Merra, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 26.10.2023;

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 6.12.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla giunta comunale in data 15.11.2023 con delibera n. 64, 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 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 Pinarolo Po registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 1688 abitanti.

- l'Ente è in disavanzo ma ha approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale con delibera del C.C. n. 18 del 3/11/2020 a seguito di determinazione di avvio della procedura avvenuto con deliberazione di C.C. n. 4 del 6/8/2020.n piano di riequilibrio.

Si deve evidenziare che a distanza di tre anni dall'approvazione del piano, molti obiettivi sono stati realizzati e conseguiti, in particolare si deve segnalare che, come risulta dall'allegata tabella n. 13, il piano risulta equilibrato e coperto nel tempo della sua durata fra entrate maggiori e risparmi conseguiti che coprono integralmente il rientro dal disavanzo.

Per quanto attiene poi agli obiettivi da raggiungere al fine dell'erogazione del fondo di rotazione si deve segnalare che gli stessi non sono stati raggiunti nel solo triennio 2020/2023 in quanto i fondi Covid trasferiti, somme molto significative rispetto al bilancio, hanno elevato le somme di riferimento rispetto al consuntivo 2019 ma il rientro anomalità sull'anno 2024 consentirà di ripristinare le diminuzioni già previste nel piano approvato e nelle sue successive integrazioni e modifiche a voi inviate e di cui date conto nell'ordinanza.

Si segnala poi che i dati inseriti nel 2019/2020/2021 e 2022 sono già stati adeguati con quelli a rendiconto approvati dall'Ente ma come è facile verificare non sono registrate particolari differenze rispetto a quelli già inseriti nel piano aggiornato al luglio 2022.

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.

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).

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

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

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

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

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 4 del 23.03.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 20.03.2023 con verbale n.4

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:

Risultato di amministrazione

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	166.577,22
di cui:	
a) Fondi vincolati	42.356,06
b) Fondi accantonati	4.994.865,00
c) Fondi destinati ad investimento	55.428,73
d) Fondi liberi	-4.926.072,57
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	166.577,22

così dettagliato:

- Quote accantonate € 4.994.865,00
- Quote vincolate € 42.356,06
- Quote destinate agli investimenti € 55.428,73
- Quote disponibili € -4.926.072,57

Il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023 è il seguente

Risultato di amministrazione

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	551.640,60
di cui:	
a) Fondi vincolati	29.963,38
b) Fondi accantonati	4.151.263,71
c) Fondi destinati ad investimento	428,73
d) Fondi liberi	-4.181.655,82
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	551.640,60

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

L'Organo di Revisione prende atto del piano di rientro, delle diverse tipologie di disavanzo, illustrato nella nota integrativa come segue:

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE (a)	DISAVANZO PRESUNTO (b)	DISAVANZO RIPIANATO NEL PRECEDENTE ESERCIZIO (c) = (a)-(b)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e)=(d)- (c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome)					
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	10.022,24	8.769,46	1.252,78	1.252,78	0
Disavanzo tecnico al 31 Dicembre....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL35/2013	3.171.192,83	4.082.989,70	143.823,28	143.823,28	0
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art 243-bis TUEL	394.776,11	373.998,42	20.777,69	20.777,69	0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 derivante da passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del Fcde	855.876,13	798.817,73	57.058,40	57.058,40	0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	4431867,31	5264575,31	222912,15	222912,15	0,00

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO N	ESERCIZIO N+1	ESERCIZIO N+2	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome)					
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	8.769,46	1.252,78	1.252,78	1.252,78	1.252,78
Disavanzo tecnico al 31 Dicembre....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL35/2013	4.082.989,70	143.823,28	143.823,28	143.823,28	143.823,28
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art 243-bis TUEL	373.998,42	20.777,69	20.777,69	20.777,69	20.777,69
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 derivante da passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del Fcde	798.817,73	57.058,40	57.058,40	57.058,40	57.058,40
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	5.264.575,31	222.912,15	222.912,15	222.912,15	222.912,15

Si richiama quanto sopra già sinteticamente riportato cioè che il 3/11/2020 (4.011.208,08 + 1.030.516,63) e nella successiva nota di aggiornamento del 31/7/2022 prevedono una nuova scansione di rientro temporale conseguenza all'entrata in vigore di tutte le normative sopravvenute che rendono lo stesso molto più sostenibile in termini finanziari.

Rispetto pertanto la rimodulazione dello stesso in riferimento al punto 1.1. del piano stesso (pagina 52) ed in particolare con riferimento alla restante somma di € 1.827.076,13 che comprendeva i debiti fuori bilancio per la somma di € 1.030.516,63 (deliberazione n. 17 del 03/11/2020 del Consiglio Comunale con imputazione al bilancio di previsione 2020-2022 in coerenza con le nuove disposizioni di cui all'art. 194 del TUEL) e la somma di € 796.559,50 riferita al disavanzo di amministrazione corrente 2019 e come da rendiconto 2019 approvato con deliberazione n. 3 del 06/08/2020 del Consiglio Comunale viene garantita oggi attraverso un ripiano che tiene conto dei nuovi importi dei disavanzi al 31/12/2021.

Per quanto attiene il succitato importo di € 1.827.076,13 alla data del 31/12/2021 è ridotto ad € 211.830,49 ma contestualmente l'importo dell'anticipazione si è incrementato proporzionalmente garantendo all'Ente una forte dilazione del piano di rientro ed una contrazione degli interessi da riconoscere ai terzi creditori.

Si è pertanto proceduto ad effettuare la copertura parziale del succitato disavanzo inserito nel piano, tenendo conto dei piani di rientro concordati con i creditori titolari dei debiti fuori bilancio, residuati dopo i pagamenti effettuati con l'anticipazione, ex art. 115 c. 2 del DL. 34/2020 ed ex art. 21 del DL 73/2021, ottenuta da Cassa Depositi e Prestiti rispettivamente per la somma di € 898.222,38 e € 986.683,15.

Tale succitata somme era inserita nel piano originario ed era compresa nella quota di € 98.308,87 di disavanzo applicato al bilancio dell'Ente a far data dall'anno 2020 ed in particolare la quota di € 41.250,47.

Con le succitate somme sono poi stati pagati, al 31/12/2021, tutti i debiti fuori bilancio inseriti nel piano iniziale, tranne quello riferito alla sentenza Ubi Factor Siram per € 211.830,49 in quanto non riferita a debiti in PCC perché riferiti solo a interessi moratori e spese legali.

Il debito fuori bilancio di € 105.715,44 per vertenza Zandalasini è invece eliminato in quanto tale quota è già stata accantonata e finanziata al Fondo Passività Potenziali 2021 (362.904,669).

La succitata somma di € 211.830,49 rimane pertanto l'unica che determina la nuova scansione temporale del Piano di rientro di 20 anni (oggi 17 avendo già avviato il piano dal 2020) così come consentito dalla norma, in quanto il pagamento con dilazione quinquennale verrà coperto, per cassa, dall'entrata del fondo di rotazione come previsto dalla norma che consente l'utilizzo di tale fondo solo per cassa mentre per l'imputazione contabile l'Ente si avvale della norma e la diluisce sui 20 anni.

Per quanto attiene la somma del piano di rientro che oggi si è ridotta pertanto da € 986.683,15 ad € 211.830,49 la stessa viene inserita nel piano revisionato insieme alla previsione di entrata relativa al fondo di rotazione (per cassa) ed al suo piano di ammortamento decennale per € 513.300,00. Rimane immutato il piano di rientro del disavanzo da ricalcolo FCDE 2019 che ammonta ad € 57.058,40 annuali.

Pertanto la restante somma di € 211.830,49 (quota annuale di € 12.460,62 per 17 anni) riferita al disavanzo residuo del piano al 31/7/2022 da coprire con il piano determina che la quota annuale del piano rideterminata è come da tabelle illustrate in nota integrativa.

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	0,00	0,00	0,00
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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.

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2023			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	5.821,20	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	133.191,57	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	86.207,50	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	0,00	0,00		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.159.136,80	previsione di competenza previsione di cassa	1.375.622,69 2.260.958,06	1.431.847,37 2.590.984,17	1.429.949,37	1.429.949,37
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	23.987,85	previsione di competenza previsione di cassa	126.374,96 132.819,47	85.105,00 109.092,85	85.105,00	85.105,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	389.619,13	previsione di competenza previsione di cassa	142.471,08 513.403,62	223.297,00 612.916,13	241.903,00	253.903,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	774.692,88	previsione di competenza previsione di cassa	408.532,77 907.976,91	330.000,00 1.104.692,88	1.250.000,00	250.000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	513.300,00 513.300,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	13.010,30	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 13.010,30	0,00 13.010,30	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.387.526,00 1.387.526,00	558.570,00 558.570,00	558.570,00	558.570,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	357.479,07	previsione di competenza previsione di cassa	704.603,00 866.798,37	704.703,00 1.062.182,07	704.703,00	704.703,00
	TOTALE TITOLI	2.717.926,03	previsione di competenza previsione di cassa	4.658.430,50 6.595.792,73	3.333.522,37 6.051.448,40	4.270.230,37	3.282.230,37
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.717.926,03	previsione di competenza previsione di cassa	4.883.650,77 6.595.792,73	3.333.522,37 6.051.448,40	4.270.230,37	3.282.230,37

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2023	PREVISIONI ANNO 2024		
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			69.519,02	120.849,02	120.849,02	120.849,02
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	799.736,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.951.247,41 0 1.892.946,00	1.414.305,35 0,00 2.030.264,15	1.357.279,35 0,00 0,00	1.363.166,35 0,00 0,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	927.437,67	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	611.807,34 0 1.413.082,36	330.000,00 0,00 1.257.437,67	1.250.000,00 0,00 0,00	250.000,00 0,00 0,00
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	75.517,25	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	158.948,00 0 158.948,00	205.095,00 0,00 280.612,25	278.829,00 0,00 0,00	284.942,00 0,00 0,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	273.792,68	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.387.526,00 0 1.528.817,94	558.570,00 0,00 832.362,68	558.570,00 0,00 0,00	558.570,00 0,00 0,00
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	327.867,98	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	704.603,00 0 868.987,34	704.703,00 0,00 1.032.570,98	704.703,00 0,00 0,00	704.703,00 0,00 0,00
	TOTALE TITOLI	2.404.351,73	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.814.131,75 0,00 5.862.781,64	3.212.673,35 0,00 5.433.247,73	4.149.381,35 0,00 0,00	3.161.381,35 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.404.351,73	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.883.650,77 0,00 5.862.781,64	3.333.522,37 0,00 5.433.247,73	4.270.230,37 0,00 0,00	3.282.230,37 0,00 0,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV) NON APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE

L'Organo di revisione ha verificato che il F.P.V. non è stato applicato al Bilancio di Previsione in quanto l'Ente ha dichiarato che tale operazione verrà effettuata in sede di riaccertamento ordinario 2023.

Verifica degli equilibri anni 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato:

- che 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;
- che 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.

FAL - Fondo anticipazione liquidità

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

Le somme concesse sono state destinate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31/12/2023, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali.

L'Ente ha provveduto alla corretta contabilizzazione secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.20-bis per le altre anticipazioni di liquidità che non si chiudono entro l'esercizio.

Con le suddette anticipazioni, sono stati finanziati debiti fuori **bilancio**, preventivamente riconosciuti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stanziato** nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL.

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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	(-)	120.849,02	120.849,02	120.849,02
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.740.249,37 0,00	1.756.957,37 0,00	1.768.957,37 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.414.305,35 0,00 176.277,35	1.357.279,35 0,00 175.814,53	1.363.166,35 0,00 175.814,53
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	205.095,00 0,00 0,00	278.829,00 0,00 0,00	284.942,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O = G+H+I+L+M				
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	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	(+)	330.000,00	1.250.000,00	250.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	330.000,00 0,00	1.250.000,00 0,00	250.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-V+E				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo **Il tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano 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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **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.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **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. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

La 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 COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione semplificato ha espresso parere con verbale n.8 del 01.07.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUPS contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2024-2026.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.4 del 04.04.2022 allegato alla delibera del consiglio comunale n.17 del 11.04.2022.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha dedicato** una sezione del DUP al PNRR.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

A) 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

IMU

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:

<i>IUC</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	290.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00
Totale	290.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	304.400,00	304.400,00	304.400,00	304.400,00
Totale	304.400,00	304.400,00	304.400,00	304.400,00

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.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

Tributo	Accertamento 2022*	Residuo 2022*	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
ICI						
IMU	137.232,26	137.232,26	321.107,87	393.169,37	391.271,37	391.271,37
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ADDIZIONALE IRPEF	10.000,00	7.852,59	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	13.610,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	147.232,26	145.084,85	334.717,87	393.169,37	391.271,37	391.271,37
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	0,00	0,00	0,00

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Altri (TRASPORTO SCOLASTICO, DIRITTI DI SEGRETERIA, PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI)	52.500,00	52.500,00	52.500,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	61.500,00	61.500,00	61.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.991,70	1.992,00	1.992,00
Percentuale fondo (%)	0,03	0,03	0,03

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

Canone unico patrimoniale

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

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canone Unico Patrimoniale	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Totale	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00

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
2022 (rendiconto)	75.497,26	6.302,98	65.433,11
2023 (assestato o rendiconto)	7.022,68	0,00	7.022,68
2024 (assestato o rendiconto)	0,00	0,00	0,00
2025 (assestato o rendiconto)	0,00	0,00	0,00
2026 (assestato o rendiconto)	0,00	0,00	0,00

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.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
		4			
101	Redditi da lavoro dipendente	158.189,20	168.697,00	171.035,00	173.375,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	17.302,00	17.499,00	17.662,00	17.822,00
103	Acquisto di beni e servizi	851.030,04	742.659,00	711.341,82	720.839,82
104	Trasferimenti correnti	63.744,32	40.742,00	40.742,00	40.742,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	208.124,00	200.430,00	196.983,00	190.872,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.764,50	2.000,00	2.000,00	2.000,00
110	Altre spese correnti	650.093,35	242.278,35	217.515,53	217.515,53
Totale		1.951.247,41	1.414.305,35	1.357.279,35	1.363.166,35

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.

	Media 2011/2013	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	427.207,87	168.697,00	139.268,00	139.268,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	32.193,06	14.299,00	14.462,00	14.622,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	459.400,93	182.996,00	153.730,00	153.890,00
(-) Componenti escluse (B)	50.208,29	0,00	0,00	0,00
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	409.192,64	182.996,00	153.730,00	153.890,00

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 330.000,00;
- per il 2025 ad euro 1.250.000,00;
- per il 2026 ad euro 250.000,00

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 7.500 pari allo 0,46% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 7.600 pari allo 0,46% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 7.600 pari allo 0,46% 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 6.000

- 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 176.277,35 per l'anno 2024;
- euro 175.814,53 per l'anno 2025;
- euro 175.814,53 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.

L'Ente **ha utilizzato** ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.431.847,37	166.488,65	166.488,65	0,00	0,12
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	85.105,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	223.297,00	9.788,70	9.788,70	0,00	0,04
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	330.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	2.070.249,37	176.277,35	176.277,35	0,00	0,09
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.740.249,37	176.277,35	176.277,35	0,00	0,10
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	330.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.429.949,37	166.025,53	166.025,53	0,00	0,12
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	85.105,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	241.903,00	9.789,00	9.789,00	0,00	0,04
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	3.006.957,37	175.814,53	175.814,53	0,00	0,06
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.756.957,37	175.814,53	175.814,53	0,00	0,10
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Esercizio finanziario 2026					
TITOLI	BILANCIO 2026 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.429.949,37	166.025,53	166.025,53	0,00	0,12
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	85.105,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	253.903,00	9.789,00	9.789,00	0,00	0,04
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	2.018.957,37	175.814,53	175.814,53	0,00	0,09
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.768.957,37	175.814,53	175.814,53	0,00	0,10
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **rispetterà** 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.

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

	Rendiconto Anno 2022
Fondo rischi contenzioso	0
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo Anticipazioni liquidità	€ 3.936.743,37

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	3.103.927,37	3.020.989,65	2.993.989,65	2.973.751,65	2.881.384,65
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	82.937,72	27.000,00	20.238,00	92.367,00	96.848,00
Estinzioni anticipate (-)	€ -	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.020.989,65	2.993.989,65	2.973.751,65	2.881.384,65	2.784.536,65
Nr. Abitanti al 31/12	1.691	1.691	1.691	1.691	1.691
Debito medio per abitante	1.786,51	1.770,54	1.758,58	1.703,95	1.646,68

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:

Anno	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	147.863,60	144.900,00	143.785,00	141.943,00	137.463,00
Quota capitale	82.937,72	27.000,00	20.238,00	92.367,00	96.848,00
Totale fine anno	230.801,32	171.900,00	164.023,00	234.310,00	234.311,00

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	147.863,60	144.900,00	143.785,00	141.943,00	137.463,00
entrate correnti	1.340.584,24	1.644.468,73	1.740.249,37	1.756.957,37	1.768.957,37
% su entrate correnti	11,03%	8,81%	8,26%	8,08%	7,77%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati:

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono:

SOCIETA'	Capitale soc. partecipata	Valore nominale partecipazione	Quota % ente	Tipo partecipazione
BRONI-STRADELLA PUBBLICA srl	8.112.612,00	12.339,20	0,15%	diretta
A.S.M. VOGHERA	52.878.600,00	317,27	0,0006%	diretta
TOTALE		12.656,47		

L'Ente deve provvedere 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.

PNRR

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

- MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 9 SERVIZI DA MIGRARE €47.427,00
- PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI €17.603,00
- PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI € 23.147,00
- ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI SPID E CIE €14.000,00
- MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA MARTIRI DELLA LIBERAZIONE*ENTRAMBI €79,922,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

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.

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

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2024-2026;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- dei seguenti elementi

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di

competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti come evidenziati 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.

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;
- 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 che è coerente con il Piano di riequilibrio approvato e in fase di verifica da parte degli organi deliberanti.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Laura Silvia Merra

