

COMUNE DI CASTELLALTO

Provincia di Teramo

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

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
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	7
6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)	8
2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	9
6.3. Equilibri di bilancio	9
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	12
7.1 Entrate	12
<i>7.3. Spese in conto capitale</i>	16
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	16
8.1. Fondo di riserva di competenza	16
8.2. Fondo di riserva di cassa	16
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	17
8.4. Fondi per spese potenziali	17
9. INDEBITAMENTO	18
10. ORGANISMI PARTECIPATI	19
11. PNRR	20
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	21
13. CONCLUSIONI	23

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 09 Aprile 2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati 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 Bellante che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Loretta TURNI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del testo unico D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445, del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 e norme collegate, il quale sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa

1. PREMESSA

La sottoscritta Loretta TURNI, Revisore dei Conti nominata dal Consiglio Comunale per il triennio 22.12.2021 – 21.12.2024 con deliberazione prot. 18308 del 22.12.2021

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
 - che è stato ricevuto in data 28.03.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale con "Proposta di deliberazione n.144 del 28.03.2024". Successivamente alla data del 28.03.2024 e fino ad oggi, ha ricevuto tutti gli allegati disposti dalla legge nonché quanto necessario 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 25.03.2024 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 Castellalto registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 7.301 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 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 non ha rispettato:

- Il termine del 15 Marzo 2024 per la deliberazione del bilancio di previsione 2024/2026 come previsto all'art. 1, D.M. Ministero dell'Interno 22 dicembre 2023 il quale dispone: "1. Il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2024/2026 da parte degli enti locali è differito al 15 marzo 2024" per le seguenti motivate esigenze:
 - *l'attuale incertezza circa gli effetti finanziari che deriveranno dalla regolazione finale, nel 2024, della certificazione delle risorse Covid;*
 - *l'accantonamento delle risorse per i rinnovi contrattuali e per gli effetti dell'applicazione del CCNL 2019- 2021 del personale del comparto.*
- Il paragrafo 9.3.6 dell'allegato 4/3 al d.lgs. n. 118 del 2011 prevede che "Il rinvio dei termini di approvazione del bilancio disposto con decreto ministeriale ai sensi dell'art. 151, comma 1, del TUEL, anche se determinato da motivazioni di natura generale, è adottato dagli enti locali effettivamente impossibilitati ad approvare il bilancio nei termini, per le motivazioni adottate nei decreti ministeriali".*
- il termine del 31.12.2023, in assenza di motivate esigenze, per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 .

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo presunto di amministrazione né di avanzo accantonato/vincolato presunto, pertanto non necessita allegare i prospetti A1 e A2 .

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 dalla Giunta comunale con proposta di deliberazione n.36 del 21.03.2024, ha espresso parere con verbale n.5 del 04.04.2024 attestando la sua coerenza.

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, adottato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 36 del 21/03/2024, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali*

dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto con la deliberazione di G.C. n. 100 del 27/04/2016, confermato nel D.U.P. 2017/2019 - 2018/2020 – 2019/2021- 2020/2022- 2021/2023 – 2023/2025 e confermato ulteriormente anche per il triennio 2024/2026.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 18.03.2024, è stato approvato il Piano Integrato di attività e di organizzazione P.I.A.O.

Nella Sezione operativa – parte seconda - 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 tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR (sez. operativa parte II).

Il Revisore Unico ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 del 07.06.2023 il Rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022, in data 12.05.2023, con verbale n.8.

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.508.028,17
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 13.762,05
b) Fondi accantonati	€ 2.304.797,03
c) Fondi destinati ad investimento	€ 177.983,39
d) Fondi liberi	€ 11.485,70
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 2.508.028,17

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	185.749,46	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	923.769,08	3.368.190,71	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.263.455,00	4.353.455,00	4.335.710,22	4.324.935,43
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	914.633,24	805.689,14	554.949,14	554.949,14
Titolo 3 - Entrate extratributarie	871.084,00	809.170,22	805.584,00	796.584,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	13.301.325,82	9.319.625,77	105.000,00	105.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	340.000,00	250.000,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	340.000,00	250.000,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	1.362.002,00	1.362.002,00	1.362.002,00	1.362.002,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	7.164.500,00	7.360.000,00	7.360.000,00	7.360.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	29.666.518,60	27.878.132,84	14.523.245,36	14.503.470,57

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 5.950.554,92	€ 5.912.874,72	€ 5.384.188,43	€ 5.470.077,85
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 14.619.050,65	€ 12.738.066,49	€ 152.940,00	€ 152.940,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 340.000,00	€ 250.000,00	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 230.411,03	€ 255.189,63	€ 264.114,93	€ 158.450,72
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.362.002,00	€ 1.362.002,00	€ 1.362.002,00	€ 1.362.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 7.164.500,00	€ 7.360.000,00	€ 7.360.000,00	€ 7.360.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 29.666.518,60	€ 27.878.132,84	€ 14.523.245,36	€ 14.503.468,57

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

FPV APPLICATO IN ENTRATA	3.368.190,71
FPV di parte corrente applicato	247.689,99
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	3.120.500,72
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	
FPV corrente:	
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	247.689,99
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	247.689,99
Entrata in conto capitale	3.120.500,72
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	3.120.500,72
TOTALE	3.368.198,71

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

6.2. FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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	2025	2026
		Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.425.134,20		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	247.689,99	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	(+)	5.968.314,36	5.696.243,36	5.676.468,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	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	(-)	5.912.874,72	5.384.188,43	5.470.077,85
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		173.531,57	173.531,57	173.531,57
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	13.440,00	13.440,00	13.440,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	255.189,63	264.114,93	158.450,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		34.500,00	34.500,00	34.500,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 <i>0,00</i>	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.500,00 <i>0,00</i>	5.000,00 <i>0,00</i>	5.000,00 <i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		43.000,00	39.500,00	39.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾ O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		3.120.500,72	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9.819.625,77	105.000,00	105.000,00
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	(-)		8.500,00	5.000,00	5.000,00
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	(-)		250.000,00	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	(+)		43.000,00	39.500,00	39.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		12.738.066,49 <i>0,00</i>	152.940,00 <i>0,00</i>	152.940,00 <i>0,00</i>
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	(+)		13.440,00	13.440,00	13.440,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		250.000,00	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	(-)		250.000,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

L'equilibrio finale è pari a zero.

6.4. Previsioni di cassa

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

SITUAZIONE DI CASSA	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 2.274.305,70	€ 510.847,55	€ 2.425.134,19
di cui cassa vincolata	€ 634.948,22	€ 510.847,55	€ 1.620.748,56
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 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. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8%.

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

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>IMU</i>	Esercizio 2023 (asestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 1.352.483,35	€ 1.490.000,00	€ 1.472.255,22	€ 1.461.480,43

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 1.189.000,00	€ 1.249.449,00	€ 1.249.449,00	€ 1.249.449,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 1.249.449,00, con un aumento di euro 60.449,00 rispetto alle previsioni definitive 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha affidato la redazione del PEF 2024, ai sensi della delibera ARERA 36, a qualificata ditta esterna per il quadriennio 2022-2025. Il termine di approvazione del Piano Economico Finanziario è fissato al 30.04.2024, secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente.

Altri Tributi Comunali

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province. Il gettito stimato è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canone unico	€ 29.815,96	€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ 65.000,00

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dalla documentazione contabile esaminata appare congrua. L'andamento delle riscossioni, a causa dell'emergenza epidemiologica ha subito rallentamenti. Tuttavia, supportato dal servizio di riscossione della società SOGERT di Grumo Nevano di Napoli, L'Ente sta recuperando in termini di tempistiche e totali.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024
Sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 20.000,00
Sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 10.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 30.000,00

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 20.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 10.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n.34, in data 30.01.2023, la somma di euro 10.000,00 (previsione al netto del fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

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
Fitti attivi	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Canoni locazione transizione Rai	23.000,00	23.000,00	24.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	48.000,00	48.000,00	49.000,00

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	Previsione 2024
Vendita di beni	0,00
Entrate dalla vendita di servizi	€ 342.748,10

La percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale, come riportato nella deliberazione di Giunta Comunale n.39 del 28.03.2024 è del 36,23%.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canone Unico Patrimoniale	65.000,00	€ 65.000,00	€ 65.000,00

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
2024	€ 50.000,00	€ 50.000,00
2025	€ 50.000,00	€ 50.000,00
2026	€ 50.000,00	€ 50.000,00

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

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

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.119.331,67	€ 1.383.842,99	€ 1.310.077,40	€ 1.337.546,23
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 79.948,20	€ 93.518,97	€ 94.157,48	€ 96.000,61
103	Acquisto di beni e servizi	€ 3.183.966,58	€ 3.570.053,21	€ 3.180.741,14	€ 3.234.041,14
104	Trasferimenti correnti	€ 372.885,24	€ 364.617,32	€ 363.417,32	€ 363.417,32
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 115.231,26	€ 144.125,68	€ 138.074,54	€ 130.356,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 28.256,65	€ 32.500,00	€ 13.500,00	€ 14.500,00
110	Altre spese correnti	€ 80.452,30	€ 324.216,55	€ 284.216,55	€ 294.216,55
	Totale	€ 4.980.071,90	€ .912.874,72	€ 5.384.184,43	€ 5.470.077,85

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

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

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 12.738.066,49;
- per il 2025 ad euro 152.940,00;
- per il 2026 ad euro 152.940,00;

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.

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 2023 - euro 27.200,00 pari allo 0,47% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 25.000,00 pari allo 0,52% 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 non ha stanziato somme al fondo di riserva di cassa.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che nella missione 20, programma 2 sono previsti i seguenti accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 173.531,57	€ 173.531,57	€ 173.531,57

L'Organo di revisione ha verificato:

la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità, con riferimento a quanto riportato nella Nota Integrativa a pag. 8 ed il rispetto dell'intero delle disposizioni del principio contabile e della delibera ARERA 443/2019.

-

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le seguenti spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024 Importo	Previsione 2025 Importo	Previsione 2026 Importo
Fondo rischi contenzioso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo oneri futuri	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Fondo perdite società partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo passività potenziali	€ 39.562,98	€ 39.562,98	€ 39.562,98
Accantonamenti per indennità di fine mandato	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo copertura oneri CCNL	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 53.562,98	€ 53.562,98	€ 53.562,98

L'organo di revisione, con riguardo al rischio contenzioso, raccomanda l'attento e costante monitoraggio sulla lite in corso (rif. prot. Ente n.5759 del 12.04.2023) per la quale occorre, periodicamente, la verifica del suo andamento e alla valutazione del rischio di soccombenza..

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente ha riportato, già dall'anno 2021, nella parte accantonata del risultato di amministrazione, l'importo di euro 53.843,00 corrispondente all'ammontare del fondo di garanzia debiti commerciali previsto nel bilancio di previsione dell'anno precedente. Al riguardo l'Organo di Revisione invita l'Ente a rispettare i tempi di pagamento del proprio stock di debito commerciale con l'avvertenza che fino a quando non

saranno rispettate le condizioni di cui alle lettere a) e b) del comma 859 della legge 145/2018, secondo la previsione del comma 863, "Il Fondo di garanzia debiti commerciali accantonato nel risultato di amministrazione è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui sono rispettate le condizioni di cui alle lettere a) e b) del comma 859".

9. INDEBITAMENTO

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

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

L'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 (+)	3.701.789,37	3.614.664,04	4.114.253,01	3.859.063,38	3.594.948,45
Nuovi prestiti (+)	130.000,00	730.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	217.125,33	230.411,03	255.189,63	264.114,93	158.450,52
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	3.614.664,04	4.114.253,01	3.859.063,38	3.594.948,45	3.436.497,93

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	114.851,14	110.776,21	142.125,68	136.078,54	128.356,00
Quota capitale	217.126,41	230.411,03	255.189,63	264.114,93	158.450,52
Totale fine anno	331.977,55	341.187,24	397.315,31	400.193,47	286.806,52

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	114.851,14	110.776,21	142.125,68	136.078,54	128.356,00
entrate correnti	4.027.691,38	4.263.455,00	4.353.455,00	4.355.710,22	4.324.935,43
% su entrate correnti	2,85%	2,60%	3,26%	3,12%	2,97%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE	TIPOLOGIA DI PARTECIPAZIONE	SOCIETA' IN HOUSE	% PARTECIPAZIONE
MO.TE. AMBIENTE SPA	00884890674	Diretta	Sì	5,57
RUZZO RETI SPA	01522960671	Diretta	No	2,27
ASMEL CONSORTILE	012236141003	Diretta	No	1,49
GAL TERREVERDI TERAMANE S.C.C. ARL	01975110675	Diretta	No	1,33
ARAP	05017630152	Diretta	No	2,00
CONSORZIO BIM	80002490672	Diretta	No	3,85

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

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

L'ultima revisione periodica a norma dell'art.20 del D.Lgs. n.175 del 19 agosto 2016 e ss.mm.ii., è stata disposta con atto di Consiglio Comunale n.49 del 13 dicembre 2023, senza l'adozione di specifici piani di

riassetto per la loro razionalizzazione e soppressione mediante la messa in liquidazione o cessione, non ricorrendo i presupposti di cui all'art.20 comma 2 del T.U.S.P.i cui al D.Lgs n.175/2016 e ss.mm.ii..

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Importo complessivo	Importo impegnato	Fase di Attuazione
CONTRIBUTO SPED/CIE APP IO CUP I11F22001070006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.4	21.546,00	21.546,00	IN CORSO
CONTRIBUTO PAGO PA CUP I11F23000440006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.3	14.569,00	14.569,00	IN CORSO
BANDO PNRR M1C1 MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI CUP I11C230001600006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.2	121.992,00	121.992,00	IN CORSO
SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO CITIZEN EXPERIENCE CUP I11F22002310006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.1	155.234,00	155.234,00	IN CORSO
PIATTAFORMA NOTIFICA DIGITALE CUP I11F220003390006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.5	32.589,00	32.589,00	IN CORSO
BANDO PNRR M1C1 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALE NAZIONALE DATI D51F22005950006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già	1	1	1.3.1	20.344,00	20.344,00	IN CORSO

	destinatario						
APPLICAZIONE APP IO CUP I11F22005420006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.3	7.546,00	7.546,00	IN CORSO
FINANZIAMENTO PIANO MENSE CUP I15F21000910006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.2	9.468,37	9.468,37	IN CORSO
REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA VILLA ZACCHEO CUP I15E22000120006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.1	1.196.448,00	1.196.448,00	IN CORSO
DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE SCUOLA D'INFANZIA VILLA TORRE CUP I11B21002410005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.1	1.170.000	1.170.000	IN CORSO
RISCHIO IDROGEOLOGICO TERRITORIO COMUNALE CUP I17H20001640001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.1	619.111,34	619.111,34	IN CORSO
ADEGUAMENTO MENSA PETRICCONE POLO SCOLASTICO I19J21005940001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	2.2	38.870,37	38.870,37	IN CORSO

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.

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 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;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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 i finanziamenti e/o i contributi.

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;
- 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 il mancato rispetto del termine del 15 Marzo 2024 per la deliberazione del bilancio di previsione 2024/2026 come previsto all'art. 1, D.M. Ministero dell'Interno 22 dicembre 2023, in assenza di motivate esigenze, per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026.
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni del DUP;
- 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.

Infine, l'Organo di revisione, nell'ambito delle funzioni previste dall'articolo 144, articolo1, del Regolamento di Contabilità (collaborazione con il Consiglio Comunale in materie che siano oggettivamente attinenti all'esercizio delle funzioni di controllo ed indirizzo del Consiglio) suggerisce di motivare in modo puntuale, nella delibera di approvazione del bilancio, il ricorso all'esercizio provvisorio evidenziando i fattori di incertezza che hanno determinato il mancato puntuale rispetto dei termini di approvazione del bilancio previsione 2024-2026.

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Loretta TURNI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del testo unico D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445, del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 e norme collegate, il quale sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa.