

COMUNE DI SPINEA

Città metropolitana di Venezia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giampaolo Capuzzo

Dott. Alberto Tosi

Dott.ssa Romina Bressan

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 23/11/2023

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;

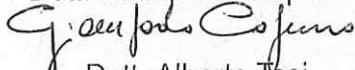
presenta

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

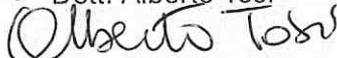
Spinea, 23 novembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giampaolo Capuzzo



Dott. Alberto Tosi



Dott.ssa Romina Bressan



SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	5
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	15
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	21
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	21
INDEBITAMENTO.....	22
ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
PNRR.....	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	25
CONCLUSIONI.....	26

PREMESSA

I sottoscritti Dott. Giampaolo Capuzzo, Dott. Alberto Tosi, Dott.ssa Romina Bressan, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 20.01.2022 e n. 12 del 04.03.2022;

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 17.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato con Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale in data 16.11.2023 n. 88, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 24 ottobre 2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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 Spinea registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 27694 abitanti.

- l'Ente **non** è in disavanzo.
- l'Ente **non** è in piano di riequilibrio.
- l'Ente **non** è in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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 **ha gestito** in esercizio provvisorio, ai sensi dell'art. n. 163 del TUEL, il Bilancio dal 01.01.2023 al 13.04.2023 data in cui il Commissario Straordinario, nominato in data 28.03.2023 ha approvato il Bilancio di Previsione 2023-2025 con propria delibera n. 10/2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha applicato** al bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2024 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

Con delibera del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 12 del 13.04.2023 è stato approvato il rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 27/02/2023 con verbale n. 2.

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 (+/-)	€ 6.564.163,42
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.591.525,14
b) Fondi accantonati FCDE	€ 3.363.604,12
c) Fondi destinati ad investimento	€ 431.532,17
d) Fondi liberi	€ 1.177.501,99
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 6.564.163,42

di cui applicato all'esercizio 2023 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 6.557.371,42 così dettagliato:

- Quote vincolate 1.591.525,14 €
- Quote destinate agli investimenti 570.772,00 €
- Quote disponibili 1.174.375,99 €
- Quote FCDE 3.220.698,29 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

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

Situazione di cassa

	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	PREVISIONE 31.12.2023
Disponibilità:	€ 11.129.810,32	€ 11.253.935,94	€ 10.489.939,64
di cui cassa vincolata	€ 971.414,31	€ 971.414,31	€ 971.414,31
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.

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:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 6.557.371,42	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 11.331.475,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 14.092.884,35	€ 13.715.500,00	€ 13.718.000,00	€ 13.713.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.638.632,62	€ 1.470.291,00	€ 1.451.593,00	€ 1.371.906,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.690.991,50	€ 1.585.520,00	€ 1.590.520,00	€ 1.585.520,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 10.774.938,57	€ 1.956.200,00	€ 1.156.200,00	€ 1.156.200,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 2.818.856,74	€ 2.710.100,00	€ 2.710.100,00	€ 2.710.100,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 50.905.150,20	€ 23.437.611,00	€ 22.626.413,00	€ 22.536.726,00

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 20.620.730,77	€ 16.600.991,00	€ 16.583.602,00	€ 16.487.378,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 25.061.617,35	€ 2.014.325,00	€ 1.214.325,00	€ 1.214.325,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 403.945,34	€ 112.195,00	€ 118.386,00	€ 124.923,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.818.856,74	€ 2.710.100,00	€ 2.710.100,00	€ 2.710.100,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 50.905.150,20	€ 23.437.611,00	€ 22.626.413,00	€ 22.536.726,00

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 2023 e nella gestione nel corso dell'esercizio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che è **stato** correttamente applicato il Principio contabile 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).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa 2023 è stata correlata con la costituzione del FPV.

Nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stato valorizzato il Fondo Pluriennale Vincolato in quanto le operazioni di verifica degli impegni e degli accertamenti esistenti al 31.12.2023 avverrà in sede di predisposizione del Rendiconto 2023.

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

Verifica degli equilibri anni 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio 2024-2023 - 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 non **ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di cassa	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.489.939,64			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	16.771.341,00 0,00	16.760.113,00 0,00	16.670.426,00 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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	16.600.991,00 0,00 0,00	16.583.602,00 0,00 0,00	16.487.378,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	112.195,00 0,00 0,00	118.386,00 0,00 0,00	124.923,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	58.125,00	58.125,00	58.125,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	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	58.125,00	58.125,00	58.125,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	1.956.200,00	1.156.200,00	1.156.200,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	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	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	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	58.125,00	58.125,00	58.125,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	0,00	2.014.325,00	1.214.325,00	1.214.325,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	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	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	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	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 pluriennali		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 58.125,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- Proventi da Sanzioni al Codice della Strada

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento di spese per la sicurezza stradale e il territorio comunale.

L'equilibrio finale del Bilancio di Previsione 2024-2026 è pari a zero e dunque viene garantito anche all'interno delle sue componenti.

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 è **stata calcolata anche** 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 II° **tengono conto** dei crono-programmi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II° finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli Responsabili dei Settori organizzativi dell'Ente **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 971.414,31.

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 **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 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.

In particolare per quanto riguarda le entrate e le spese in **conto capitale** si riportano i seguenti stanziamenti non aventi caratteristica della continuità:

Raggruppamento	Stanziamento di entrata Bilancio 2024	Stanziamenti di spesa Bilancio 2024
Alienazioni	820.000,00	820.000,00
Loculi	102.000,00	102.000,00
Quota oneri che finanzia la parte c/capitale	554.200,00	554.200,00
Altri Trasferimenti f Fondo Progettazione OO.PP.	350.000,00	350.000,00
Trasferimenti Statali PNRR	130.000,00	130.000,00
Sanzioni codice della strada	58.125,00	58.125,00
TOTALI	2.014.325,00	2.014.325,00

Invece per quanto riguarda le entrate e le spese correnti si riportano i seguenti stanziamenti non aventi caratteristica della continuità:

	ENTRATE	Stanziamento Bilancio 2024
10101.06.0300	QUOTA PARTE DELL'INCASSO VA A FINANZIARE IL CAP. DI USCITA 01041.02.0100 "STRUMENTAZIONI TECNOLOGICHE "	200.000,00
10101,08.0200	I.C.I. (GETTITO DA LIQUIDAZIONI ED ACCERTAMENTI)	0,00
10101.08.0600	INTROITI DA RISCOSSIONI COATTIVE TRIBUTI (GETTITO DA LIQUIDAZIONI ED ACCERTAMENTI)	0,00
10101.76.0200	TASI (GETTITO DA LIQUIDAZIONE ED	500,00

ACCERTAMENTI)		
	TOTALE	200.500,00
	USCITE	Stanziamento Bilancio 2024
01111.04.0400	CONTRIBUTI PROGETTI DI SUSSIDIARIETÀ (AUSER)	40.000,00
01111.04.1200	CONTRIBUTI A FAVORE DI ASSOCIAZIONI	500,00
01111.04.1300	SPESA SERVIZIO CIVILE UNIVERSALE	4.600,00
04011.04.0100	CONTRIBUTO A SCUOLE MATERNE PRIVATE	100.000,00
05021.04 (tutta la missione)		34.300,00
12041.04.0800	INTERVENTI ECONOMICI SOCIO ASSISTENZIALI	80.000,00
14021.04.0300	CONTRIBUTO PER INIZIATIVE POTENZIAMENTO COMMERCIO E ANIMAZIONE LOCALE	22.000,00
	TOTALE	281.400,00

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 ha espresso parere con verbale del 23/11/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP 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 congiuntamente al DUP 2024-2026.

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 triennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 140.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dall'art. 37 del D.Lgs. n. 23/2023.

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 definita nel rispetto delle "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 8 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173 e costituirà un allegato obbligatorio del PIAO 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2024-2026, **tiene conto** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Sul piano l'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale del 23 novembre 2023.

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2024-2026 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha redatto** il "programma degli incarichi" in quanto non previsti nel Bilancio di Previsione 2024-2026.

PNRR

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

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

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 punti percentuale.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. 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 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 3.045.000,00	€ 3.050.000,00	€ 3.050.000,00	€ 3.050.000,00

TARI

Ricordato che il DL 228/2021 (cosiddetto mille-proroghe) convertito in legge 15/2022, articolo 3, comma 5 quinquies dispone:

A decorrere dall'anno 2022, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno. Nell'ipotesi in cui il termine per la deliberazione del bilancio di previsione sia prorogato a una data successiva al 30 aprile dell'anno di riferimento, il termine per l'approvazione degli atti di cui al primo periodo coincide con quello per la deliberazione del bilancio di previsione. In caso di approvazione o di modifica dei provvedimenti relativi alla TARI o alla tariffa corrispettiva in data successiva all'approvazione del proprio bilancio di previsione, il comune provvede ad effettuare le conseguenti modifiche in occasione della prima variazione utile.

- Vista la nota del Consiglio di Bacino Venezia Ambiente ns. protocollo 39224/2023 che dispone una nuova validazione dei PEF 2024/2025 rinviando a successive determinazioni di Arera la definizione delle modalità operative per la predisposizione e trasmissione delle proposte tariffarie relative agli anni 2024 e 2025 di cui al comma 8.2 della deliberazione 363/2021/R/rif. Il limite massimo di incremento per gli anni 2024 e 2025, tenuto conto degli adeguamenti inflattivi e dei parametri di miglioramento/modifica del servizio è pari al 9,6%. Verrà inoltre trasmessa ai Comuni in regime tributario TARI un'informativa per specificare che qualora le Amministrazioni avessero intenzione di

approvare il bilancio di previsione prima dell'aggiornamento della validazione del PEF 2024 da parte dell'Assemblea di Bacino dovranno far riferimento al PEF 2024 validato con deliberazione di Assemblea n.7 del 14.04.2022.

- Vista la nota prot. n. 426/2022 trasmessa via PEC n. 14955 del 26/04/2022 inviata dal Consiglio di Bacino Venezia Ambiente avente ad oggetto: "Trasmissione Deliberazione di Assemblea del Consiglio di Bacino Venezia Ambiente n. 7 del 14 aprile 2022: MTR-2 ARERA - Validazione PEF 2022-2025 dei comuni del bacino in area Asvo S.p.A. e Veritas Spa." si riporta quanto prevede il PEF per l'anno 2024 ossia € 3.572.981,00.

I Comuni possono approvare il bilancio di previsione entro il termine di legge senza dover necessariamente allegare le tariffe del tributo: successivamente l'Ente dovrà effettuare le conseguenti modifiche al documento previsionale in occasione della prima variazione utile.

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (asestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 3.500.000,00	€ 3.500.000,00	€ 3.500.000,00	€ 3.500.000,00
<i>FCDE competen- za</i>	€ 150.000,00			
<i>FCDE PEF TARI</i>				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 3.500.000,00.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione della Tari è stata affidata al gestore Veritas spa.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE esi- stente nel Bilan- cio 2023	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc- to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 476.296,92	€ 451.146,07	€ 200.000,00		€ 200.000,00		€ 200.000,00	
Recupero evasione TASI	€ 81.549,42	€ 50.381,62	€ 500,00		€ -		€ -	
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Im- posta di soggiorno								
Recupero evasione im- posta di pubblicità								

L'Organo di revisione prende atto che per la previsione 2024-2026 non è ancora stato quantificato il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ -	€ -	€ -
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
sanzioni al codice della strada	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di revisione prende atto che il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità relativo alle sanzioni del codice della strada viene quantificato e stanziato all'interno del bilancio dell'Unione dei Comuni del Miranese, Ente al quale il Comune ha trasferito con decorrenza 01.01.2015 la funzione di Polizia Locale e l'accertamento/riscossione delle sanzioni elevate per mancato rispetto delle norme previste nel Codice della strada.

Con atto di Giunta n. 90 in data 16.11.2023 la somma di euro 77.500,00 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.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 19.375,00.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 58.125,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

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

Proventi dei beni dell'Ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti ai seguenti capitoli di entrata:

- cap. 30100.03.0100 CANONI DI LOCAZIONE DA FABBRICATI AD USO ABITATIVO € 31.000,00
- cap. 30100.03.0200 CANONI DI LOCAZIONE DA FABBRICATI AD USO COMMERCIALE € 72.000,00

- cap. 30100.03.1000 CANONI DI CONCESSIONE/LOCAZIONE TERRENI DI PROPRIETÀ COMUNALE € 73.000,00
- cap. 30100.03.1400 CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE - CANONE UNICO (EX ICP, DPA, OSAP) € 220.000,00
- cap. 30100.03.1500 CANONE PATRIMONIALE UNICO - AREE DEMANIALI E PATRIMONIO INDISPONIBILE DESTINATO AI MERCATI € 45.000,00.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 385.678,33	€ 390.350,00	€ 390.350,00	€ 390.350,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 38.680,70			
Percentuale fondo (%)	10,03%	0,00%	0,00%	0,00%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 89. del 16.11.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 35,40. %.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	Assestato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE - CANONE UNICO (EX ICP, DPA, OSAP)	€ 243.389,50	€ 323.367,38	€ 220.000,00		€ 220.000,00		€ 220.000,00	
CANONE PATRIMONIALE UNICO - AREE DEMANIALI E PATRIMONIO INDISPONIBILE DESTINATO AI MERCATI	€ 61.140,82	€ 60.934,93	€ 45.000,00		€ 45.000,00		€ 45.000,00	

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	Impegnati Spesa in c/capitale al 31.12.2022
2022 (rendiconto accertato)	€ 726.549,43	€ -	€ 556.638,88
2023 (assetato o rendiconto)	€ 678.700,00	€ -	€ 678.700,00
2024	€ 516.700,00	€ -	€ 516.700,00
2025	€ 516.700,00	€ -	€ 516.700,00
2026	€ 516.700,00	€ -	€ 516.700,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** 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 MACRO-AGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACRO-AGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACRO-AGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023 (compreso FPV)	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
			€	€	€
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 4.158.892,47	€ 3.872.484,00	€ 3.860.784,00	€ 3.838.284,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 314.656,00	€ 319.050,00	€ 323.050,00	€ 323.050,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 8.728.725,23	€ 8.298.999,00	€ 8.274.093,00	€ 8.242.993,00
104	Trasferimenti correnti	€ 3.993.290,64	€ 3.680.319,00	€ 3.750.748,00	€ 3.715.158,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 123.538,37	€ 87.745,00	€ 81.533,00	€ 74.999,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 106.850,00	€ 33.350,00	€ 22.350,00	€ 21.850,00
110	Altre spese correnti	€ 3.194.778,06	€ 309.044,00	€ 271.044,00	€ 271.044,00
	Totale	20.620.730,77	16.600.991,00	16.583.602,00	16.487.378,00

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite tenendo conto dell'andamento dei prezzi e del trend storico di spesa degli ultimi esercizi. In particolare le utenze energetiche non sono state più affidate al gestore unico per ragioni di convenienza economica.

Spese di personale

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 3.872.484,00 al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 3.516.507,38, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dall'allegato n) della delibera di Giunta di approvazione degli schemi del Bilancio 2024-2026;
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009;

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

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

L'Ente non prevede di attivare incarichi di collaborazione autonoma nel triennio 2024-2026.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 2.014.325,00;
- per il 2024 ad euro 1.214.325,00;
- per il 2025 ad euro 1.214.325,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un crono-programma 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.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione 2024-2026 è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

Raggruppamento	Stanziamiento di entrata Bilancio 2024	Stanziamiento di spesa Bilancio 2024
Alienazioni	820.000,00	820.000,00
Loculi	102.000,00	102.000,00
Quota oneri che finanzia la parte c/capitale	554.200,00	554.200,00
Altri Trasferimenti f Fondo Progettazione OO.PP.	350.000,00	350.000,00
Trasferimenti Statali PNRR	130.000,00	130.000,00
Sanzioni codice della strada	58.125,00	58.125,00
TOTALI	2.014.325,00	2.014.325,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha caricato** tutti i contratti sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ 50 di Arconet.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 – euro 50.044,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 50.044,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 50.044,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Nella missione 20, programma 2 non è presente l'intero accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) in quanto nel Bilancio 2023-2025 nei valori assestati alla data odierna risulta accantonato uno stanziamento complessivo di € 3.432.712,11 che terminato l'esercizio 2023 costituirà parte vincolata dell'Avanzo di Amministrazione 2023.

Il collegio dei revisori raccomanda l'Ente di provvedere alla prima variazione utile di bilancio ad applicare parte dell'avanzo 2023 (vedi allegato "Avanzo presunto esercizio 2023") nella parte accantonata al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per, € 3.432.712,11.

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità 2023 ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'ente **ha utilizzato** il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui) delle percentuali di incasso delle entrate comunali dell'ultimo quinquennio (2018-2022).

L'ente, pertanto, ai fini del calcolo della media **si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3.

L'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **soddisfa** le condizioni previste per l'obbligo di accantonamento al FGDC.

INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	2.199.996,15	2.041.934,34	1.647.648,00	1.535.453,00	1.417.067,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	158.061,81	114.971,26	112.195,00	118.386,00	124.923,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	279.315,08	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.041.934,34	1.647.648,00	1.535.453,00	1.417.067,00	1.292.144,00
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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	116.996,10	123.538,37	87.745,00	81.533,00	74.999,00
Quota capitale	158.061,81	114.971,26	112.195,00	118.386,00	124.923,00
Totale fine anno	275.057,91	238.509,63	199.940,00	199.919,00	199.922,00

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non possiede quote di partecipazione in società o altri Enti terzi che presentano bilanci riferiti all'esercizio 2022 in perdita.

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

L'Ente ha provveduto, in data con deliberazione di Consiglio Comunale n. 66 del 20.12.2022 (entro il 31.12.2022), 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

L'Ente non risulta abbia rilasciato garanzie di alcun tipo a favore di organismi partecipati dall'Ente.

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

L'Ente ha fissato, all'interno del DUP 2024-2026, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

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 l'Ente **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:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI COMUNALISCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO G.B.VICO SCUOLA MATERNA RODARI	Interventi da attivare	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	31.12.2025	130.000,00	1

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i progetti relativi all'anno 2024 l'Ente non ha ancora ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021.

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.

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR alcuna spesa di personale.

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 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.

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 tutti i finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

Gli stanziamenti dovranno essere previsti nella missione 20 del bilancio di previsione 2024-2026 applicando la parte dell'avanzo 2023 al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per € 3.432.712,11 come evidenziato nell'allegato "Avanzo presunto esercizio 2023".

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.

Spinea, 23/11/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giampaolo Capuzzo



Dott. Alberto Tosi



Dott.ssa Romina Bressan

