



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

COMUNE DI CONCESIO

Provincia di Brescia

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Quaranta

Dott. Piero Mussida

Dott. Marco Dell'Acqua



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 24 del 29.11.2023

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 Concesio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sottoscritto digitalmente, 29.11.2023



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Maurizio Quaranta, Dott. Piero Mussida e Dott. Marco Dell'Acqua, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 78 del 29.12.2021:

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 23.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 22.11.2023 con delibera n. 189 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 22.11.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Concesio registra una popolazione al 01.01.2023, di n 15764 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, con delibera di Consiglio Comunale n. 54 del 21.11.2023, ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

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 è nelle condizioni di rispettare i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 53 del 21.11.2023 ha espresso parere con verbale n. 22 del 17.11.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

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

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma non è stato adottato poiché non vi sono acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00 e si prende atto di questo nella delibera di C.C n. 53 del 21.11.2023 di approvazione del Dup 2024-2026.

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 contenuto nel D.U.P. 2024/2026 e si riferisce all'alienazione dell'immobile denominato "Villa Carla" prevista nel piano delle alienazioni approvato con delibera di C.C n. 6 del 10.03.2023.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 e verrà approvato con delibera di Consiglio Comunale nella stessa seduta di approvazione del bilancio di previsione 2024-2026.



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 25 del 27.04.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 21/04/2023 con verbale n.6

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 (+/-) | € 6.061.973,21 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | € 5.133.981,45 |
| b) Fondi accantonati | € 256.415,90 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 145.592,62 |
| d) Fondi liberi | € 525.983,24 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | € 6.061.973,21 |

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 607.430,35 così dettagliato:

- Quote accantonate € 103.337,90
- Quote vincolate € 108.516,22
- Quote destinate agli investimenti € 145.576,23
- Quote disponibili € 250.000,00

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023. Dal tale parere emerge che l'Ente **è** in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

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



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

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 | € 607.430,35 | € 97.028,00 | € - | € - |
| Fondo pluriennale vincolato | € 13.331.806,16 | € 8.399.507,55 | € - | € - |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 8.032.519,00 | € 8.555.300,00 | € 8.580.300,00 | € 8.630.300,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 975.154,40 | € 471.300,00 | € 376.900,00 | € 376.900,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 2.972.524,00 | € 2.822.211,00 | € 2.781.250,00 | € 2.783.250,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 5.823.583,08 | € 4.258.332,00 | € 2.052.163,00 | € 1.939.474,00 |
| 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 | € 3.085.000,00 | € 3.085.000,00 | € 3.085.000,00 | € 3.085.000,00 |



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

| | | | | |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| giro | | | | |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | € 36.828.016,99 | € 29.688.678,55 | € 18.875.613,00 | € 18.814.924,00 |

| SPESE | Assestato 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 12.220.930,00 | € 11.649.811,33 | € 11.374.138,00 | € 11.419.751,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 19.111.086,99 | € 12.542.217,22 | € 2.052.163,00 | € 1.939.474,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 411.000,00 | € 411.650,00 | € 364.312,00 | € 370.699,00 |
| 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 | € 3.085.000,00 | € 3.085.000,00 | € 3.085.000,00 | € 3.085.000,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | € 36.828.016,99 | € 29.688.678,55 | € 18.875.613,00 | € 18.814.924,00 |

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/non 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:



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

| | Importo | |
|---|----------------|---------------------|
| FPV APPLICATO IN ENTRATA | € | 8.399.507,55 |
| FPV di parte corrente applicato | € | 45.622,33 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | 6.153.885,22 | |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento) | € | 2.200.000,00 |
| FPV di entrata per partite finanziarie | | |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | € | 8.399.507,55 |
| FPV corrente: | € | 45.622,33 |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente | € | 45.622,33 |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | | |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento): | € | 6.153.885,22 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | € | 6.153.885,22 |
| - 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) | € | 2.200.000,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | € | 2.200.000,00 |
| - 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 | | |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | € | 37.910,63 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | € | 7.711,70 |
| 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 | € | 45.622,33 |
| Entrata in conto capitale | € | 6.153.885,22 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | € | 2.200.000,00 |
| Totale FPV entrata parte capitale | € | 8.353.885,22 |
| TOTALE | € | 8.399.507,55 |



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha richiesto nel 2013 anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha rispettato nel bilancio di previsione 2024-2026, le disposizioni di cui all'art.52, co.1-ter, d.l.n.73/2021, conv. nella l. 106/2021, in relazione alle modalità di contabilizzazione del FAL e ha stanziato nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL;

-l'Ente ha iscritto nell'entrata del bilancio le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL nell'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" (che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme, in deroga ai cc. 897-898 della legge n. 145/2018);

L'Organo di revisione ha verificato che nella Nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2024-2026 è stata data evidenza delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione.

6.3. Equilibri di bilancio

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | 2024 Previsioni di competenza | | 2025 Previsioni di competenza | 2026 Previsioni di competenza |
|--|----------------------------------|---------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.241.561,15 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 45.622,33 | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 11.848.811,00 | 11.738.450,00 | 11.790.450,00 |



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

| | | | | |
|--|-----|-------------------|---------------|---------------|
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - | - | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 11.649.811,33 | 11.374.138,00 | 11.419.751,00 |
| | | - | - | - |
| | | 505.000,00 | 518.000,00 | 554.000,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 411.650,00 | 364.312,00 | 370.699,00 |
| | | - | - | - |
| | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 167.028,00 | - | - |
| 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> | (+) | 97.028,00 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> | (+) | 70.000,00 0,00 | | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | | 0,00 |



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | |
|---|-----|---------------|--------------|
| O=G+H+I-L+M | | 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 | (+) | 8.353.885,22 | 0,00 |
| | | 0,00 | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 4.258.332,00 | 2.052.163,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 70.000,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 12.542.217,22 | 2.052.163,00 |
| | | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 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 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 |



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

| | | | |
|---|-----|-------|------|
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | -0,00 | 0,00 |

| | | | |
|---|-----|-----------|-------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾: | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 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 | (-) | 97.028,00 | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | | 0,00 |

L'importo di euro 70.0000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente è costituito dall'accantonamento previsto l'art. 56-bis, comma 11, D.L. 21 giugno 2013, n. 69, convertito dalla L. 9 agosto 2013, n. 98, nel testo modificato dall'art. 7, comma 5, D.L. 19 giugno 2015, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla L. 6 agosto 2015, n. 125, che impone di destinare il 10% dei proventi - risorse nette - derivanti dall'alienazione dell'originario patrimonio immobiliare disponibile degli enti territoriali alla riduzione dell'indebitamento.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro 97.028,00 (utilizzo fondo anticipazioni di liquidità) di avanzo accantonato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

| | | | | | |
|--|---------------------------|--|--------------------|--|--|
| | | | | | |
| | | | Importo | | |
| | Avanzo accantonato | | 97.028,00 € | | |
| | | | | | |
| | | | | | |



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

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: | € 3.295.174,03 | € 3.667.380,05 | € 1.241.561,15 |
| di cui cassa vincolata | € 1.647.716,92 | € 1.873.145,52 | € 615.751,38 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € - | € - | € - |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo accantonato sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

- 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 615.751,38 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia 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.

6.5. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.6. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.7. 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.



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

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 le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

| Scaglione | Esercizio 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|---------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| fino a 15.000 euro | 0,55% | 0,55% | 0,55% | 0,55% |
| oltre 15.000 fino a 28.000 euro | 0,65% | 0,65% | 0,65% | 0,65% |
| oltre 28.000 fino a 50.000 euro | 0,75% | 0,75% | 0,75% | 0,75% |
| oltre 50.000 euro | 0,80% | 0,80% | 0,80% | 0,80% |
| PREVISIONE | 1.690.000,00 | 1.690.000,00 | 1.690.000,00 | 1.690.000,00 |

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. Lgs 118/2011.

IMU

L'Ente **ha elaborato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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

| IMU | Esercizio 2023 (assestato o rendiconto) | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-----|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| IMU | € 2.950.000,00 | € 2.950.000,00 | € 2.950.000,00 | € 2.950.000,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

| | Esercizio 2023 (assestato o rendiconto) | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|----------------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| TARI | € 1.509.376,00 | € 2.008.000,00 | € 2.008.000,00 | € 2.008.000,00 |
| <i>FCDE competenza</i> | € 218.419,50 | € 186.862,23 | € 198.093,24 | € 198.093,24 |
| <i>FCDE PEF TARI</i> | € 82.913,00 | | | |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 2.008.000,00 con un aumento rispetto alle previsioni definitive 2023 (o ultimo rendiconto) perché la stima dell'entrata è stata effettuata sulla base della nuova gara di appalto che vede quale sistema di raccolta il "porta a porta integrale"; avviata con determina del settore ecologia n. 481 del 28/09/2023.

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 prende atto che l'Ente approverà il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) entro il termine del 30 aprile 2023.

Il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Titolo 1 - recupero evasione | Accertato 2021 | Accertato 2022 | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU | 267.010,00 | 423.136,00 | 250.000,00 | 87.184,00 | 250.000,00 | 103.685,00 | 250.000,00 | 144.759,00 |
| Recupero evasione TASI | 152.097,00 | 40.874,00 | 30.000,00 | 10.067,00 | 25.000,00 | 15.070,00 | 25.000,00 | 9.823,00 |
| Recupero evasione TARI | 243.006,00 | 54.001,00 | 150.000,00 | 124.522,00 | 150.000,00 | 110.955,00 | 150.000,00 | 110.955,00 |

L'Organo di revisione **ritiene** che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | € 50.000,00 | € 50.000,00 | € 50.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € 800.000,00 | € 800.000,00 | € 800.000,00 |
| TOTALE SANZIONI | € 850.000,00 | € 850.000,00 | € 850.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 85.000,00 | € 85.000,00 | € 85.000,00 |
| Percentuale fondo (%) | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 50.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 800.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 187 in data 22.11.2023 la somma di euro 565.000,00 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 Giunta ha destinato euro 2.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 540.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti (rif. Prot. E N° 0016304 del 31/05/2023).

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha contabilizzato tale entrata nel rispetto del principio contabile e non sulla scorta delle previsioni di effettivo incasso. Tale modalità di computo non avendo una base storica consolidata nei rendiconti, è stata sviluppata determinando:

- una previsione di accertamento;
- il computo, all'interno della suddetta previsione, di entrate derivanti dall'emissione di ruoli, definite con metodo "per cassa";
- il computo della quota-parte di entrata di competenza dell'ente proprietario della strada;
- l'individuazione di una percentuale stimata da appostare quale FCDE, che tiene tuttavia conto della quota-parte di entrata ancora determinata "per cassa" (rif. Entrata da ruolo).



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

A tal proposito il Collegio raccomanda l'Ente nel monitorare in corso d'anno l'andamento degli accertamenti e degli effettivi incassi, procedendo, all'occorrenza, alle opportune variazioni.

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

| Proventi dei beni | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Canoni di locazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 122.000,00 | 122.000,00 | 122.000,00 |
| Altri (specificare) | 380.000,00 | 380.000,00 | 380.000,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 502.000,00 | 502.000,00 | 502.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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 | Assestato 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000) | | | | |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | 1.190.547,00 | 1.175.961,00 | 1.165.000,00 | 1.167.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | | | | |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 189 del 22.11.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 79,47 %.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3 | Accertato 2022 | 2023 | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | |
|---------------------------|----------------|--------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 246.147,66 | € 275.000,00 | € 290.000,00 | € - | € 290.000,00 | € - | € 290.000,00 | € - |



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

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

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

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|---|--------------|----------------|---------------------|
| 2023 (asestato o rendiconto) | € 535.883,00 | € 135.000,00 | € 400.883,00 |
| 2024 | € 540.000,00 | € - | € 540.000,00 |
| 2025 | € 455.000,00 | € - | € 455.000,00 |
| 2026 | € 455.000,00 | € - | € 455.000,00 |

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
|----------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni Def. 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | € 2.353.526,03 | € 2.294.742,63 | € 2.240.012,00 | € 2.240.012,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | € 176.121,81 | € 177.180,00 | € 172.000,00 | € 171.500,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | € 7.127.510,93 | € 7.103.670,70 | € 6.810.788,00 | € 6.791.351,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | € 1.158.798,00 | € 1.109.248,00 | € 1.149.148,00 | € 1.193.148,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | € - | € - | € - | € - |
| 106 | Fondi perequativi | € - | € - | € - | € - |
| 107 | Interessi passivi | € 178.850,00 | € 222.900,00 | € 303.550,00 | € 293.600,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | € - | € - | € - | € - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 63.729,00 | € 34.000,00 | € 13.500,00 | € 12.000,00 |
| 110 | Altre spese correnti | € 1.200.394,23 | € 708.070,00 | € 685.140,00 | € 718.140,00 |
| Totale | | 12.258.930,00 | 11.649.811,33 | 11.374.138,00 | 11.419.751,00 |



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

7.2.1 Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, ha previsto/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, con riferimento al PIAO 2023/2025.

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

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 1.706.585,61 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), risultante pari a euro 1.660.576,98;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 28.356,01;

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 35.000 sul triennio.



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 12.542.217,22 di cui fondo pluriennale vincolato per un importo di euro 8.353.885,22;
- per il 2025 ad euro 2.052.163,00;
- per il 2026 ad euro 1.939.474,00.

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.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 35.000,00 pari allo 0,30 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 35.000,00 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 35.000,00 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.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 65.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 505.000,00 per l'anno 2024;
 - euro 518.000,00 per l'anno 2025;
 - euro 554.000,00 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo con utilizzo del metodo ordinario, con la specifica inerente alle sanzioni cds;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato la media semplice e nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie di entrata;
- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

| Missione 20, Programma 2 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 505.000,00 | € 518.000,00 | € 554.000,00 |



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato l'appostamento dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente.

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

| Missione 20, programma 3 | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | |
|---|-----------------|------|-----------------|------|-----------------|------|
| | Importo | Note | Importo | Note | Importo | Note |
| Fondo rischi contenzioso | € 5.000,00 | | € 5.000,00 | | € 5.000,00 | |
| Fondo oneri futuri | | | | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| Fondo passività potenziali | | | | | | |
| Accantonamenti per indennità fine mandato | € 2.070,00 | | € 4.140,00 | | € 1.410,00 | |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati | | | | | | |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | € 36.000,00 | | | | | |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente | | | | | | |
| Altri..... | | | | | | |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso;
- l'Ente non ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 non rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto ha provveduto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali nella stesura del bilancio di previsione 2024-2026.

Si prende atto che l'Ente entro il 28 febbraio provvederà a confermare o a modificare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali sulla base dei dati disponibili sulla PCC al 31.12.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

| | Rendiconto anno 2022 |
|--------------------------------------|----------------------|
| Fondo rischi contenzioso | 70.510,00 |
| Fondo oneri futuri | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Altri fondi (specificare:) | |
| fondo indennità fine mandato sindaco | 4.468,00 |
| fondo rinnovi contrattuali | 20.000,00 |
| fondo debiti commerciali | 151.547,00 |
| | |
| | |

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'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

| Indebitamento | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 4.347.462,22 | 9.125.861,89 | 8.714.861,89 | 8.303.196,89 | 7.938.884,89 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 341.600,33 | 411.000,00 | 411.665,00 | 364.312,00 | 370.699,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Altre variazioni +nuovi mutui</i> | <i>5.120.000,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| Totale fine anno | 9.125.861,89 | 8.714.861,89 | 8.303.196,89 | 7.938.884,89 | 7.568.185,89 |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

* indicare la quota rinviata

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 51.114,00 | 178.850,00 | 222.900,00 | 303.550,00 | 293.600,00 |
| Quota capitale | 341.600,33 | 411.000,00 | 411.650,00 | 364.312,00 | 370.699,00 |
| Totale fine anno | 392.714,33 | 589.850,00 | 634.550,00 | 667.862,00 | 664.299,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari 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 | 51.114,00 | 178.850,00 | 222.900,00 | 303.550,00 | 293.600,00 |
| entrate correnti | 11.886.068,79 | 12.258.930,00 | 11.649.811,33 | 11.374.138,00 | 11.419.751,00 |
| % su entrate correnti | 0,43% | 1,46% | 1,91% | 2,67% | 2,57% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

Con riferimento alle garanzie prestate si evidenzia che l'onere finanziario figurativo connesso alla fideiussione a garanzia dei mutui fondiari contratti dalla società Gestsport Srl per la costruzione dell'impianto natatorio e per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico presso l'impianto natatorio stesso, che alla data del 31/12/2022, ammontava ad euro 2.770.110,89 e concorre al limite d'indebitamento calcolato nel precedente prospetto.

| TIPOLOGIA | IMPORTO | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2024 | 2025 | 2026 |
| interessi garanzia che concorrono al limite indebitamento | € 59.446,96 | € 55.478,78 | € 51.478,78 |

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



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

d'esercizio al 31/12/2022.

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico (rif. delibere di C. C n. 80/2022, n. 81/2022 e n. 76/2022).

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 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 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:



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

| Nome del progetto o CUP | Azioni attivate/da attivare ⁽¹⁾ | Missione | Componente | Termine previsto dal cronoprogramma dell'intervento o approvato | Importo | Fase di Attuazione |
|---|--|---|---|---|--------------|--------------------|
| (a) | (b) | (d) | (e) | (g) | (h) | (i) |
| ADOZIONE PAGO PA E APP IO CUP DD41F22002330006 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo | Componente 1 Investimento 1.4 "Servizi E Cittadinanza Digitale" | 03/03/2024 | € 17.150,00 | Esecuzione |
| ABILITAZIONE E FACILITAZIONE MIGRAZIONE ICLOUD CUP D47H22001640001 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo | Componente 1 Investimento1.2 "Abilitazione Al Cloud Per Le Pa Locali" Comuni"; | 16/08/2024 | € 121.992,00 | Esecuzione |
| ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI CUP D41F22001280006 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo | Componente 1 - Investimento 1.4 "Servizi E Cittadinanza Digitale" - "Misura 1.4.1 - Esperienza del Cittadino nei Servizi Pubblici - Comuni" | 13/08/2024 | € 155.234,00 | Esecuzione |
| ADOZIONE IDENTITA' DIGITALE CUP D41H22000060001 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo | M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA | 28/03/2025 | € 14.000,00 | Aggiudicazione |
| INTEGRAZIONE DELLE COSIDDETTE "API" - APPLICATION PROGRAMMING INTERFACE - NEL CATALOGO API DELLA PIATTAFORMA | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo | M1C1 Investimento 1.3 "DATI E INTEROPERABILITÀ" - COMUNI (ottobre 2022) | 14/06/2024 | € 20.344,00 | Aggiudicazione |



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

| | | | | | | |
|---|---|---|--|----------------|--|----------------|
| DIGITALE NAZIONALE DATI CUP D51F22009080006 | | | | | | |
| ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA CUP DD41F22002340006 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1. Digitalizzazione e, innovazione, competitività, cultura e turismo | M1.C1. - Digitalizzazione e, innovazione e sicurezza nella PA | 04/09/20 24 | € 52.277,00 | Aggiudicazione |
| RIQUALIFICAZIONE SISMICA ED ENERGETICA SCUOLA SECONDARIA S.ANDREA CUP D46J2000055001 | Interventi attivati | M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica | M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica | 30/08/20 24 | € 5.300.000,00 di cui finanziamento PNRR € 2.500.000,00 | Esecuzione |
| SCUOLA PRIMARIA COSTORIO CUP D48I21000240001 | Interventi attivati | M5. Inclusione e coesione | M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore | 31/08/20 25 | € 3.600.000,00 | Esecuzione |
| BOCCIODROMO COMUANLE ALDO MORO CUP D48I2100023001 | Interventi attivati | M5. Inclusione e coesione | M5.C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore | 30/09/20 24 | € 1.400.000,00 | Esecuzione |

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni:

- Contributo Ai Comuni Per Investimenti In Progetti Di Rigenerazione Urbana (Art 1 C 42 L 160/19) € 500.000 Di Cui:
 - € 360.000,00 Per Scuola Primaria Costorio Cup D48I21000240001
 - € 140.000,00 Per Bocciodromo Comuanle Aldo Moro Cup D48I2100023001
- Messa In Sicurezza Art.1 Co. 139 L 145 2018 Pnrr 2021 E Seguenti Per € 500.000,00 per Riqualificazione Sismica Ed Energetica Scuola Secondaria S.Andrea Cup D46J2000055001

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

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



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

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.

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;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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.

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

Congrua 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



COMUNE DI CONCESIO
Collegio dei Revisori

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 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.

Sottoscritto digitalmente, 29.11.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Quaranta - Presidente

Dott. Piero Mussida - Componente

Dott. Marco Dell'Acqua - Componente