

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI
PREVISIONE 2024-2026 E DOCUMENTI
ALLEGATI**

Sommario

Presentazione	Errore.	II
segnalibro non è definito.		
1. PREMESSA	5	
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5	
3. DOMANDE PRELIMINARI	5	
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6	
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	8	
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	8	
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	9	
6.1 <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	10	
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	10	
6.3 <i>Equilibri di bilancio</i>	10	
6.4 <i>Previsioni di cassa</i>	12	
6.5 <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	14	
6.6 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	14	
6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	14	
6.8 <i>Nota integrativa</i>	14	
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	15	
7.1 <i>Entrate</i>	15	
7.2 <i>Spese per titoli e macroaggregati</i>	19	
7.3 <i>Spese in conto capitale</i>	21	
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	24	
8.1 <i>Fondo di riserva di competenza</i>	24	
8.2 <i>Fondo di riserva di cassa</i>	24	
8.3 <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	24	
8.4 <i>Fondi per spese potenziali</i>	25	
8.5 <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	26	
9. INDEBITAMENTO	27	
10. ORGANISMI PARTECIPATI	28	
11. PNRR	29	
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	31	
13. CONCLUSIONI	32	

COMUNE DI ROGNO

Provincia di Bergamo

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Roberto Biondo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.29 del 01/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

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

Rogno, 01 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Roberto Biondo

1. PREMESSA

Il sottoscritto Dr. Roberto Biondo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 28.12.2022;

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 27.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 14.11.2023 con delibera n. 158, 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 14.11.2023 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 Rogno (BG) registra una popolazione al 01.01.2023, di n 3879 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile

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 adempiente 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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n.34 del 14.11.2023, ha espresso parere con verbale n. 19 del 28/07/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n.19 del 28/07/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, 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 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 non è stato adottato autonomamente ma rientra nella nota di aggiornamento DUP Semplificato 2024-2026.

L'Ente allo stato attuale non ha in programma acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione n. 154 del 14.11.2023.

L'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n.19 del 28/07/2023 relativo al DUP semplificato 2024-2026 che lo contempla.

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 è stato redatto.

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. 11 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 10/04/2023 con verbale n. 10.

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 (+/-)	€ 1.794.333,26
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 378.576,45
b) Fondi accantonati	€ 670.667,19
c) Fondi destinati ad investimento	€ 93.326,44
d) Fondi liberi	€ 651.763,18
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 1.794.333,26

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 539.092,80 così dettagliato:

- Quote accantonate 1.827,64 €
- Quote vincolate 92.123,52 €
- Quote destinate agli investimenti 93.326,44 €
- Quote disponibili 351.815,20 €

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 15 del 19.06.2023.

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

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

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

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio.

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

	31/12/
Risultato di amministrazione (+/-)	0,00
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	€ 0,00 -

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	€ 539.092,80	€ 21.094,28		
Fondo pluriennale vincolato	€ 981.865,33	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.072.796,40	€ 2.075.880,00	€ 2.065.976,00	€ 2.055.790,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 138.493,87	€ 137.395,00	€ 137.395,00	€ 137.395,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 461.733,12	€ 499.425,70	€ 495.991,75	€ 496.253,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.360.904,33	€ 1.262.200,00	€ 1.806.601,74	€ 335.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.037.000,00	€ 1.037.000,00	€ 1.037.000,00	€ 1.037.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 7.091.885,85	€ 5.532.994,98	€ 6.042.964,49	€ 4.561.938,00
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.884.386,11	€ 2.732.234,98	€ 2.713.312,75	€ 2.702.438,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.590.809,74	€ 1.209.530,00	€ 1.756.601,74	€ 285.500,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 79.690,00	€ 54.230,00	€ 36.050,00	€ 37.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.037.000,00	€ 1.037.000,00	€ 1.037.000,00	€ 1.037.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 7.091.885,85	€ 5.532.994,98	€ 6.042.964,49	€ 4.561.938,00

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Alla data di approvazione dello schema di bilancio 2024-2026 **non è stato determinato il FPV al 1 gennaio 2024**. Sarà determinato con prossima determinazione del responsabile del servizio finanziario entro il 31 dicembre 2023 e completato con atto della Giunta Comunale in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, nel rispetto del 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.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
		Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.050.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.712.700,70	2.699.362,75	2.689.438,00
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	(-)	2.732.234,98	2.713.312,75	2.702.438,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		97.371,03	97.199,55	97.199,55
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	(-)	54.230,00	36.050,00	37.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 73.764,28	- 50.000,00	- 50.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	21.094,28	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	52.670,00	50.000,00	50.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		0,00	-	-
O=G+H+I+L+M		0,00	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.262.200,00	1.806.601,74	335.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	52.670,00	50.000,00	50.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.209.530,00	1.756.601,74	285.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		-	-	-
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE		0,00	-	-
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)				
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				
E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
E.5.03.00.00.000.				
E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
U.3.03.00.00.000.				
U.3.04.00.00.000.				
(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.				
Utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente				
(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.				
esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di				

Le entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono pari ad euro 0,00

L'importo di euro 52.670,00 (anno 2024) e euro 50.000,00 per ciascuna annualità 2025 e 2026, di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

50.000,00 euro quota proventi concessioni edilizie (per ciascuna annualità del triennio)

2.670,00 euro per Fondo 10% alienazione per estinzione anticipata dei mutui previste in bilancio (solo anno 2023)

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 21.094,28 di avanzo accantonato e vincolato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

		Importo		
	Avanzo accantonato	13.227,14		
	Avanzo vincolato	7.867,14		

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

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:	€ 1.797.272,23	€ 2.086.430,17	€ 2.050.000,00
di cui cassa vincolata	€ 28.391,31	€ 216.367,07	€ 181.213,90
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** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata stimata per euro 181.213,90 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.

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 1.797.272,23	€ 2.086.430,17	€ 2.050.000,00
di cui cassa vincolata	€ 28.391,31	€ 216.367,07	€ 181.213,90
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **non evidenzia** transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..) in quanto non si prevedono tali operazioni nel triennio 2024-2026.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

- **L'Ente si e' avvalso della facoltà di non approvare** il bilancio consolidato dell'esercizio precedente, e pertanto non rileva il rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- **non ha rilevato incrementi** di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE
- **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135..

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che 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, non avendo dato seguito ad alcuna rinegoziazione mutui.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'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 7 per mille con una soglia di esenzione pari ed auro 10.000,00.

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

IMU

Per gli anni 2024-2026 non si prevedono incrementi dell'aliquota.

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	€ 660.000,00	€ 660.000,00	€ 660.000,00	€ 660.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 416.218,00	€ 416.218,00	€ 416.218,00	€ 416.218,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 80.250,29	€ 97.317,03	€ 97.199,55	€ 97.199,55
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 63.889,46	€ 79.414,39	€ 79.414,39	€ 79.414,39

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 416.218,00, pari alle previsioni definitive 2023 non avendo ancora provveduto all'approvazione del PEF 2024-2025 e le nuove tariffe 2024.

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 **procederà all'approvazione** del Piano Economico Finanziario 2024-2025 – aggiornamento entro il 30 aprile 2024.

L'Organo di revisione provvederà in tale sede alle verifiche inerenti il rispetto delle prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo non è stata considerata alcuna somma a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo al momento non è stata determinata;
- in sede di riaccertamento dei residui verrà determinato l'esatto ammontare dei crediti inesigibili;
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA, bensì con l'utilizzo del modello F24.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale l'Ente non ha istituito altri tributi propri.

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	€ 75.113,89	€ 117.626,61	€ 57.000,00	€ -	€ 50.172,00	€ -	€ 50.172,00	€ -
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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 inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanctions ex art.208 co 1 cds	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 7.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 152 in data 14.11.2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 0,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 7.500,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 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 0,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 7.500,00;

- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

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 alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

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

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	14.250,00	14.250,00	14.250,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	23.360,00	23.360,00	23.360,00
Altri (specificare)	242.220,00	237.805,00	237.805,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	279.830,00	275.415,00	275.415,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	14.636,07	14.239,16	14.239,16
Percentuale fondo (%)	5,23%	5,17%	5,17%

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

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)	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 101.536,50	€ 106.125,00	€ 106.125,00	€ 106.125,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 105,50	€ 4.441,57	€ 4.696,00	€ 4.696,00
Percentuale fondo (%)	0,10%	4,03%	4,26%	4,26%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 151 del 14.11.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 70,87%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 0,00.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha confermato le tariffe dell'anno 2023**.

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	€ 69.576,50	€ 73.236,40	€ 76.335,00	€ 3.847,28	€ 76.335,00	€ 3.847,28	€ 76.335,00	€ 3.847,28

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
2022 (rendiconto)	€ 93.796,55	€ 7.450,00	€ 86.346,55
2023 (assestato o rendiconto)	€ 80.000,00	€ 50.000,00	€ 30.000,00
2024	€ 90.000,00	€ 50.000,00	€ 40.000,00
2025	€ 90.000,00	€ 50.000,00	€ 40.000,00
2026	€ 90.000,00	€ 50.000,00	€ 40.000,00

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 **non sono** costruite **tenendo conto** del tasso di inflazione programmata ma della spesa storica più una spesa di sviluppo in alcune casistiche.

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023*	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 631.111,80	€ 615.396,00	€ 625.146,00	€ 625.146,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 50.122,62	€ 47.000,00	€ 47.200,00	€ 47.200,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 1.483.421,70	€ 1.444.551,00	€ 1.419.253,39	€ 1.401.118,64
104	Trasferimenti correnti	€ 545.011,11	€ 429.807,99	€ 430.907,99	€ 436.107,99
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 11.060,00	€ 10.000,00	€ 8.850,00	€ 7.910,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.948,59	€ 9.162,96	€ 1.295,82	€ 1.295,82
110	Altre spese correnti	€ 157.710,29	€ 176.317,03	€ 180.659,55	€ 183.659,55
	Totale	2.884.386,11	2.732.234,98	2.713.312,75	2.702.438,00

*compreso FPV entrata di euro 203.273,60

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** 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 615.396,00 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 € 539.602,82, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal prospetto di calcolo della spesa complessiva del personale 2024-2026 di € 520.363,23, al netto delle assunzioni ai sensi del DPCM 17/03/2020;

- 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 42.009,77, come risultante dalla spesa effettiva 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 **ha** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto l'assunzione** di personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.127.666

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 127.666,73

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 1.209.530,00
- per il 2025 ad euro 1.756.601,74
- per il 2026 ad euro 285.500,00

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 **non ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

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

DUP 2023/2025 DESTINAZIONE RISORSE AGLI INVESTIMENTI															
ANNO 2024															
DUP 2023/2025 DESTINAZIONE RISORSE AGLI INVESTIMENTI															
intervento	cap	DESCRIZIONE DELL'OPERA	Importo		Mutuo	Avanzo	fpv	Stato	privati	Regione	cessioni di beni e diritti reali	OO.UU. + monetizzazioni	Avanzo economico	alienazioni	Totale entrate
06.01-2.02.01.09.016	11511	Realizzazione nuovi impianti fotovoltaici coperture impianti sportivi (palazzetto sport e bocciodromo comunale)	500.000,00		-					500.000,00	-	-	-		500.000,00
04.01-2.02.01.04.002	10401	Messa a norma impianto asilo Castelfranco	500.000,00							500.000,00					500.000,00
			1.000.000,00		-	-	-	-	-	1.000.000,00	-	-	-	-	1.000.000,00
ALTRE SPESE IN C/CAPITALE ANNO 2024															
intervento	cap	DESCRIZIONE DELL'OPERA	Importo	PNRR	Mutuo	Avanzo vincolato B.A	fpv	Stato	privati	Regione/ Comuni	cessioni di beni e diritti reali	OO.UU. + monetizzazioni	Avanzo economico	alienazioni	Totale entrate
01.08-2.02.01.07.999	9840	Sistema informatico	1.500,00									-		1.500,00	1.500,00
01.03-2.02.01.03.001	9850	Acquisto mobili per uffici	2.000,00									-		2.000,00	2.000,00
01.05-2.02.01.09.999	10000	Manut. Straord. Beni	46.500,00									37.500,00		9.000,00	46.500,00
09.05-2.02.01.03.999	10120	Acquisto arredo urbano	-									-		-	-
14.04-2.02.02.01.002	10125	Installazione e manutenzione impianti segnaletici di proprietà	500,00									500,00		-	500,00
09.01-2.02.02.02.003	10160	Opere UU per alluvioni	20.000,00							20.000,00		-			20.000,00
	10347	Nuovi serramenti piano seminterrato ed efficientamento teleriscaldamento	50.000,00	50.000,00											50.000,00
04.02-2.02.01.03.999	10348	Acquisto arredi per scuole primarie	2.000,00									2.000,00			2.000,00
09.05-2.02.01.03.999	10860	Acquisto giochi per verde attrezzato	-									-		-	-
10.05-2.02.01.09.012	11900	Interventi straordinari segnaletica stradale	7.000,00									-		7.000,00	7.000,00
03.01-2.02.01.04.002	11790	Progetto sicurezza LR 04/2003	5.030,00									500,00		4.530,00	5.030,00
08.01-2.02.01.09.999	12530	Barriere Architettoniche	9.000,00									9.000,00			9.000,00
08.01-2.03.04.01.001	12540	Edifici del culto	10.000,00									10.000,00			10.000,00
08.01-2.05.04.01.001	12550	Restituzione oneri	500,00									500,00			500,00
08.01-2.02.01.09.999	12560	L.R. 12/2005	1.000,00									1.000,00			1.000,00
01.05-2.02.01.09.999	12590	Realizzazione OO.UU	-									-			-
08.01-2.02.01.09.999	12595	Realizzazione standars qualitativi	1.000,00									1.000,00			1.000,00
08.01-2.02.03.05.001	12610	Opere di riqualificazione ambientale e sistemazione del suolo	53.500,00								53.500,00	-			53.500,00
12.09-2.02.01.09.015	12636	Ampliamento cimitero di S. Vigilio -1^	-									-			-
		TOTALE	209.530,00		-	-	-	-	-	20.000,00	53.500,00	62.000,00	-	24.030,00	209.530,00
			1.209.530,00		-	-	-	-	-	1.020.000,00	53.500,00	62.000,00	-	24.030,00	1.209.530,00

DUP 2023/2025 DESTINAZIONE RISORSE AGLI INVESTIMENTI														
ANNO 2025														
intervento	cap	DESCRIZIONE DELL'OPERA	Importo	Mutuo	Avanzo	fpv	contributi			cessioni di beni e diritti reali	OO.UU. + monetizzazioni	Avanzo economico	alienazioni	Totale entrate
							Stato	privati	Regione					
10.05-2.02.01.04.002	11866	Verifiche strutturali reticoli minori Valle dell'Orso	400.000,00	-	-	-	-	-	-	400.000,00	-	-	-	400.000,00
10.05-2.02.01.09.012	11895	Messa in sicurezza di tratti di viabilità montana e pareti rocciose.	250.000,00	-	-	-	-	-	-	250.000,00	-	-	-	250.000,00
06.01-2.02.01.09.002	10154	Manutenzione straordinaria e adeguamento sala polivalente di Via Girini	971.101,74	-	-	-	-	-	-	971.101,74	-	-	-	971.101,74
			1.621.101,74	-	-	-	-	-	-	1.621.101,74	-	-	-	1.621.101,74

ALTRE SPESE IN C/CAPITALE ANNO 2025														
intervento	cap	DESCRIZIONE DELL'OPERA	Importo	Mutuo	Avanzo vincolato B.A	fpv	contributi			cessioni di beni e diritti reali	OO.UU. + monetizzazioni	Avanzo economico	alienazioni	Totale entrate
							Stato	privati	Regione/ Comuni					
01.08-2.02.01.07.999	9840	Sistema informatico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.03-2.02.01.03.001	9850	Acquisto mobili per uffici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.05-2.02.01.09.999	10000	Manut. Straord. Beni	38.000,00	-	-	-	-	-	-	-	38.000,00	-	-	38.000,00
09.05-2.02.01.03.999	10120	Acquisto arredo urbano	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14.04-2.02.02.01.002	10125	Installazione e manutenzione impianti segnaletici di proprietà	500,00	-	-	-	-	-	-	-	500,00	-	-	500,00
09.01-2.02.02.02.003	10160	Opere UU per alluvioni	20.000,00	-	-	-	-	-	-	20.000,00	-	-	-	20.000,00
04.02-2.02.01.03.999	10348	Acquisto arredi per scuole primarie	2.000,00	-	-	-	-	-	-	-	2.000,00	-	-	2.000,00
09.05-2.02.01.03.999	10860	Acquisto giochi per verde attrezzato	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03.01-2.02.01.04.002	11790	Progetto sicurezza LR 04/2003	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
08.01-2.02.01.09.999	12530	Barriere Architettoniche	9.000,00	-	-	-	-	-	-	-	9.000,00	-	-	9.000,00
08.01-2.03.04.01.001	12540	Edifici del culto	10.000,00	-	-	-	-	-	-	-	10.000,00	-	-	10.000,00
08.01-2.05.04.04.001	12550	Restituzione oneri	500,00	-	-	-	-	-	-	-	500,00	-	-	500,00
08.01-2.02.01.09.999	12560	L.R. 12/2005	1.000,00	-	-	-	-	-	-	-	1.000,00	-	-	1.000,00
01.05-2.02.01.09.999	12590	Realizzazione OO.UU	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
08.01-2.02.01.09.999	12595	Realizzazione standars qualitativi	1.000,00	-	-	-	-	-	-	-	1.000,00	-	-	1.000,00
08.01-2.02.03.05.001	12610	Opere di riqualificazione ambientale e sistemazione del suolo	53.500,00	-	-	-	-	-	-	53.500,00	-	-	-	53.500,00
12.09-2.02.01.09.015	12636	Ampliamento cimitero di S. Vigilio -1^	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			135.500,00	-	-	-	-	-	-	20.000,00	53.500,00	62.000,00	-	135.500,00
		TOTALE	1.756.601,74	-	-	-	-	-	-	1.641.101,74	53.500,00	62.000,00	-	1.756.601,74

DUP 2023/2025 DESTINAZIONE RISORSE AGLI INVESTIMENTI														
ANNO 2026														
intervento	cap	DESCRIZIONE DELL'OPERA	Importo	PNRR	Mutuo	Avanzo vincolato B.A	contributi			cessioni di beni e diritti reali	OO.UU. + monetizzazioni	Avanzo economico	alienazioni	Totale entrate
							Stato	privati	Regione/ Comuni					
10.05-2.02.01.11866	11866	Realizzazione nuovo impianto di illuminazione pubblica pista ciclopedonale Rogno direzione Costa Volpino	150.000,00	-	-	-	-	-	-	150.000,00	-	-	-	150.000,00
			150.000,00	-	-	-	-	-	-	150.000,00	-	-	-	150.000,00
ALTRE SPESE IN C/CAPITALE ANNO 2026														
intervento	cap	DESCRIZIONE DELL'OPERA	Importo	PNRR	Mutuo	Avanzo vincolato B.A	contributi			cessioni di beni e diritti reali	OO.UU. + monetizzazioni	Avanzo economico	alienazioni	Totale entrate
							Stato	privati	Regione/ Comuni					
2.01.07.999	9840	Sistema informatico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.01.03.001	9850	Acquisto mobili per uffici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.01.09.999	10000	Manut. Straord. Beni	38.000,00	-	-	-	-	-	-	-	38.000,00	-	-	38.000,00
2.01.03.999	10120	Acquisto arredo urbano	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.02.01.002	10125	Installazione e manutenzione impianti segnaletici di proprietà	500,00	-	-	-	-	-	-	-	500,00	-	-	500,00
2.02.02.003	10160	Opere UU per alluvioni	20.000,00	-	-	-	-	-	-	20.000,00	-	-	-	20.000,00
2.01.03.999	10348	Acquisto arredi per scuole primarie	2.000,00	-	-	-	-	-	-	-	2.000,00	-	-	2.000,00
2.01.03.999	10860	Acquisto giochi per verde attrezzato	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.01.04.002	11790	Progetto sicurezza LR 04/2003	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.01.09.999	12530	Barriere Architettoniche	9.000,00	-	-	-	-	-	-	-	9.000,00	-	-	9.000,00
3.04.01.001	12540	Edifici del culto	10.000,00	-	-	-	-	-	-	-	10.000,00	-	-	10.000,00
5.04.04.001	12550	Restituzione oneri	500,00	-	-	-	-	-	-	-	500,00	-	-	500,00
2.01.09.999	12560	L.R. 12/2005	1.000,00	-	-	-	-	-	-	-	1.000,00	-	-	1.000,00
2.01.09.999	12590	Realizzazione OO.UU	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.01.09.999	12595	Realizzazione standars qualitativi	1.000,00	-	-	-	-	-	-	-	1.000,00	-	-	1.000,00
2.03.05.001	12610	Opere di riqualificazione ambientale e sistemazione del suolo	53.500,00	-	-	-	-	-	-	53.500,00	-	-	-	53.500,00
12.09-2.02.01.12636	12636	Ampliamento cimitero di S. Vigilio -1^	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			135.500,00	-	-	-	-	-	-	20.000,00	53.500,00	62.000,00	-	135.500,00
		TOTALE	285.500,00	-	-	-	-	-	-	170.000,00	53.500,00	62.000,00	-	285.500,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non **ha in essere o intende acquisire** beni con contratto di PPP.

I contratti sopra indicati **non sono** considerabili come indebitamento sulla base delle indicazioni RGS-ANAC.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non aveva** contratti da caricare sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet.

L'Ente non ha sottoscritto contratti di servizio energia EPC (*Energy Perfomance Contract*).

Il servizio energia viene erogato dalla società partecipata Vallecamonica Servizi.

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 11.000,00 pari allo 0,40% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 11.000,00 pari allo 0,40% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 11.000,00 pari allo 0,40% 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 100.000,00.

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

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 97.317,03 per l'anno 2024;

- euro 97.199,55 per l'anno 2025;

- euro 97.199,55 per l'anno 2026;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha applicato il metodo della media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'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 l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento al capitolo.
- 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 del calcolo del fcde 2024-2026 anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**
- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 97.317,03	€ 97.199,55	€ 97.199,55

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **non ha in corso allo stato attuale contenziosi**.

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

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.000,00		€ 3.460,00		€ 3.460,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 17.000,00		€ 20.000,00		€ 23.000,00	
Altri.....						

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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;
- **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	38.847,20
Fondo oneri futuri	23.673,00
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo indennità fine mandato	9.767,14
Fondo 10% da alienazioni	13.808,36
Fondo incrementi contrattuali	22.300,00
Fondo superamento barriere architettoniche	13.802,44
FCDE	256.378,31
TOTALE	378.576,45

9. INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **per finanziare i propri investimenti**.

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	447.102,53	381.455,41	316.510,20	264.950,20	228.900,20
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	65.647,12	65.044,61	51.560,00	36.050,00	37.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	99,40	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	381.455,41	316.510,20	264.950,20	228.900,20	191.900,20
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	12.694,86	10.936,38	10.000,00	8.850,00	7.910,00
Quota capitale	65.647,12	65.044,61	51.560,00	36.050,00	37.000,00
Totale fine anno	78.341,98	75.980,99	61.560,00	44.900,00	44.910,00

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, pari a euro 26.760,00 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	12.694,86	10.936,38	10.000,00	8.850,00	7.910,00
entrate correnti	2.698.636,22	2.673.023,39	2.712.700,70	2.699.362,75	2.689.438,00
% su entrate correnti	0,47%	0,41%	0,37%	0,33%	0,29%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente NON prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie

L'Organo di revisione ha verificato che non sussiste avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Ente non detiene partecipazioni controllo in società/organismi partecipati.

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.

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

Il Consiglio Comunale ha provveduto con proprio atto n. 41 in data 28.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo delle società al 31.12.2021 in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o

soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

In data 14 novembre 2023 il Consiglio Comunale con proprio atto n. 30 ha approvato lo scioglimento e la messa in liquidazione della partecipata "Tutela Ambientale del Sebino Srl".

L'Ente non avendo nuovi servizi affidati alle società partecipate non aveva l'obbligo di redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

Le partecipazioni detenute al 31.12.2022 e le partecipazioni da dismettere entro il 31.12.2024 saranno analizzate con atto consiliare entro il 31.12.2023.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica e pertanto **non ha provveduto** a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022.

Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente **non** ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico; a tal riguardo, l'Organo di revisione rileva che L'Ente non ha partecipazioni di controllo in società/organismi partecipativi.

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 **non 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:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI SCOLASTICI - NUOVI SERRAMENTI CUP J64D22001270001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	2	M2C4-I2.2 € 50.000,00	Ministero dell'Interno	31/12/2022	61.000,00	61.000,00	61.000,00	Concluso- Rendicontazione in fase di approvazione
PALAZZETTO DELLO SPORT - NUOVI SERRAMENTI CUP J64J23000350001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	6	1	M2C4-I2.2 € 50.000,00	Ministero dell'Interno	31/12/2023	150.000,00	150.000,00	0,00	In corso di esecuzione
PROGETTO DIGITALIZZAZIONE - SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CUP J61F22003930006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	8	M1C1- 11.4.1	Presidenza del Consiglio	31/12/2026	79.922,00	33.550,00	-	In corso di esecuzione
PROGETTO DIGITALIZZAZIONE - Integrazione liste elettorali in ANPR - CUP J61F23001050001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	8	M1C1- 11.4	Presidenza del Consiglio	01/12/2023	2.806,00	2.135,00	-	Concluso
PROGETTO DIGITALIZZAZIONE - interoperabilità su piattaforma digitale nazionale dati - CUP J51F22010910006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	8	M1C1- 11.3.1	Presidenza del Consiglio	30/06/2026	10.172,00	2.269,20	-	In corso di esecuzione
SERRAMENTI PIANO SEMINTERRATO EDIFICI SCOLASTICI E TELERISCALDAMENTO	Interventi da attivare	4	2	M2C4-I2.2 € 50.000,00	Ministero dell'Interno	31/12/2024	50.000,00	-	-	

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente non ha ricevuto alcuna anticipazione:

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.

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.

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

- che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR;

- che l'Ente prevede di assumere in servizio nel corso del 2024 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis comma 5 del D.I. 152/2021;

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto dell'equilibrio pluriennale vincolato con parere n.18 del 27/07/2023

L'Organo di revisione ha verificato:

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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 degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i correlati 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 cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Roberto Biondo
