

**COMUNE DI CAMPOGALLIANO**

*Provincia di Modena*

**Parere dell'Organo di revisione**

**sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Francesca Zennoni

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 78 del 27.11.2023**

**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 deliberazione di Consiglio Comunale n. 972 del 15.09.2023 di approvazione del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di Campogalliano, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 27.11.2023

**Il Revisore**

Dott.ssa Francesca Zennoni

*firmato digitalmente*

## 1. PREMESSA

La sottoscritta Dott.ssa Francesca Zennoni, Revisore dei Conti, nominata con atto del Consiglio Comunale n. 14 del 26.03.2021;

### **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 ha ricevuto in data 15 e 16 novembre 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato con delibera di Giunta comunale n. 123 del 15.11.2023, successivamente rettificato nei valori del bilancio assestato 2023 con delibera di Giunta comunale n. 129 del 27.11.2023, 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 15 novembre 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 Campogalliano registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 8504 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 provvederà entro il 30 novembre 2023 all'aggiornamento degli 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 con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.07.2023.

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 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. 44 del 23 ottobre 2023, ha espresso parere con verbale n. 76 del 19 ottobre 2023 rimandando il rilascio del parere contenente un motivato giudizio di congruità, coerenza e di attendibilità contabili nelle previsioni di bilancio e dei programmi e dei progetti rispetto alle previsioni contenute nel DUP al momento di approvazione degli schemi di bilancio di previsione e della nota di aggiornamento dello stesso.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 77 del 27.11.2023 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 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 autonomamente e si considera adottato in quanto parte integrante della nota di aggiornamento al DUP 2024-2026.

Il programma espone 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**

Sul piano, contenuto nella proposta di deliberazione consiliare n. 1099 del 23.11.2023, l'organo di revisione esprime parere favorevole quale strumento di programmazione, verificandone la congruità e coerenza con la nota di aggiornamento al DUP 2024-2026 e con le previsioni di entrata contenute nel bilancio di previsione 2024-2026.

### **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. 17 del 28 aprile 2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 6.4.2023 con verbale n. 64.

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 (+/-)	€ 5.332.769,58
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 3.008.675,47
b) Fondi accantonati	€ 1.768.816,29
c) Fondi destinati ad investimento	€ 70.733,08
d) Fondi liberi	€ 484.544,74
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 5.332.769,58</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 alla data del 16 novembre 2023 per un totale di euro 772.265,79 così dettagliato:

- Quote accantonate 35.690,47 €;
- Quote vincolate 320.503,74 €;
- Quote destinate agli investimenti 70.733,08 €;
- Quote disponibili 345.338,50 €.

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023 con verbale n. 70 del 03.07.2023.

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

## 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	772.265,79	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	4.777.938,72	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.754.273,11	5.788.727,00	5.817.702,00	5.822.674,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	565.369,15	436.589,00	465.573,00	444.339,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	2.167.280,50	2.488.495,00	2.457.412,00	2.453.169,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	2.749.126,49	2.342.540,00	5.855.817,00	671.383,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	346.000,00	346.000,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	2.321.500,00	2.315.000,00	2.310.000,00	2.310.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>19.553.753,76</b>	<b>13.817.351,00</b>	<b>17.006.504,00</b>	<b>11.801.565,00</b>

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	9.498.291,62	8.842.388,00	8.932.996,00	8.910.466,00
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	7.558.760,14	2.529.540,00	5.615.817,00	431.383,00
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	75.202,00	30.423,00	47.691,00	49.716,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	2.321.500,00	2.315.000,00	2.310.000,00	2.310.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>19.553.753,76</b>	<b>13.817.351,00</b>	<b>17.006.504,00</b>	<b>11.801.565,00</b>

### 6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

In sede di bilancio di previsione non sono previste movimentazioni del fondo pluriennale vincolato. L'ente ha specificato che verrà gestito a rendiconto.

### 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 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.686.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		8.713.811,00	8.740.687,00	8.720.182,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		8.842.388,00	8.932.996,00	8.910.466,00
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			273.803,00	262.952,00	252.952,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		30.423,00	47.691,00	49.716,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>- 159.000,00</b>	<b>- 240.000,00</b>	<b>- 240.000,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		240.000,00	240.000,00	240.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		81.000,00	0,00	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
			0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.688.540,00	5.855.817,00	671.383,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		240.000,00	240.000,00	240.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		81.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		2.529.540,00 0,00	5.615.817,00 0,00	431.383,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 81.000,00 euro di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da un canone di concessione pluriennale.

L'importo di euro 240.000,00 euro di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da permessi di costruire.

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

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

#### 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 presunto
Disponibilità:	€ 6.813.432,83	€ 7.804.297,23	€ 3.686.000,00
di cui cassa vincolata	€ 281.140,99	€ 2.366.679,49	€ 1.905.002,00
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;
- 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..), dando atto che allo stato attuale le fattispecie non sussistono.

### 6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

### 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.

### 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 dello 0,6% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 12.000,00;

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

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

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (asestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 2.695.500,00	€ 2.645.500,00	€ 2.645.500,00	€ 2.645.500,00

### Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi (proposta di deliberazione di consiglio comunale n. 1102 del 24.11.2023):

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2023 (asestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ 60.000,00	€ 60.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 60.000,00</b>	<b>€ 60.000,00</b>

L'Ente, avendo istituito, a partire dal primo gennaio 2025, l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

### 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	424.445,51	472.002,33	500.000,00	212.700,00	500.000,00	212.700,00	500.000,00	212.700,00
Recupero evasione TASI	3.202,48	11.555,67	2.000,00	850,80				
Recupero evasione TARI	186.155,48	135.640,81	40.000,00	40.000,00	30.000,00	30.000,00	20.000,00	20.000,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione imposta di pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

Non è previsto alcuno stanziamento motivato dal trasferimento del servizio polizia municipale all'Unione di Comuni delle Terre d'Argine nel corso dell'anno 2006. L'Unione provvede alla riscossione dei proventi relativi alle sanzioni amministrative per le violazioni al codice della strada.

La destinazione di tali proventi ai sensi dell'articolo 208 del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, "Nuovo codice della strada", avviene con deliberazione della giunta dell'Unione utilizzando i dati del bilancio di previsione dell'Unione stessa e dei comuni aderenti.

#### 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	71.188,00	62.396,00	62.396,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	556.679,00	470.966,00	466.723,00
Altri (specificare)	-	-	-
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>627.867,00</b>	<b>533.362,00</b>	<b>529.119,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	20.252,00	20.252,00	20.252,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>3,23%</b>	<b>3,80%</b>	<b>3,83%</b>

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)	1.349.000,00	1.349.000,00	1.349.000,00	1.349.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	116.200,00	117.590,00	117.590,00	117.590,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'organo esecutivo con proposta di deliberazione del Consiglio comunale, n. 1061 del 03.11.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 12,15 %.

#### 7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	Assestato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE

Canone Unico Patrimoniale	€ 144.034,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00	€ -
---------------------------	--------------	--------------	--------------	-----	--------------	-----	--------------	-----

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2022 (rendiconto)</b>	€ 283.663,97	€ -	€ 283.663,97
<b>2023 (assestato)</b>	€ 787.715,00	€ 255.000,00	€ 532.715,00
<b>2024</b>	€ 1.051.870,00	€ 240.000,00	€ 811.870,00
<b>2025</b>	€ 350.190,00	€ 240.000,00	€ 110.190,00
<b>2026</b>	€ 394.883,00	€ 240.000,00	€ 154.883,00

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

### 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101,00	Redditi da lavoro dipendente	1.744.508,45	1.638.323,00	1.639.654,00	1.639.744,00
102,00	Imposte e tasse a carico dell'ente	147.608,21	140.474,00	140.649,00	140.654,00
103,00	Acquisto di beni e servizi	2.902.214,26	2.519.835,00	2.513.170,00	2.499.382,00
104,00	Trasferimenti correnti	4.022.382,75	3.865.177,00	3.950.195,00	3.943.382,00
105,00	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106,00	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107,00	Interessi passivi	12.275,00	10.139,00	25.530,00	23.506,00
108,00	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109,00	Rimborsi e poste correttive delle entrate	53.268,99	14.000,00	14.000,00	24.000,00
110,00	Altre spese correnti	616.033,96	654.440,00	649.798,00	639.798,00
	<b>Totale</b>	<b>9.498.291,62</b>	<b>8.842.388,00</b>	<b>8.932.996,00</b>	<b>8.910.466,00</b>

### 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, non ha al momento previsto incrementi della spesa di personale, collocandosi nella posizione intermedia tra il valore soglia e il valore di rientro, nel rispetto di quanto disposto dal decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa, pari rispettivamente a euro 1.638.323,00 per il 2024, euro 1.639.654,00 per il 2025 ed euro 1.639.744,00 per il 2025, relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" **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 € 2.661.270,98 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse;
- 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 77.538,48.

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 predisposto** 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** in servizio e **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

### 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 166.898,20 per l'esercizio 2024, euro 166.640,25 per l'esercizio 2025 e 165.955,60 euro per l'esercizio 2026.

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 2.529.540,00;
- per il 2025 ad euro 5.615.817,00;
- per il 2026 ad euro 431.383,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state inserite** 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.

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:

Risorse	2024	2025	2026
<b>Risorse proprie</b>			
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Avanzo di bilancio	0,00	0,00	0,00
Alienazioni immobiliari	100.000,00	2.479.127,00	250.000,00
Proventi da concessioni pluriennali	81.000,00	0,00	0,00
Proventi concessioni edilizie al netto quota applicata alla parte corrente	811.870,00	110.190,00	154.883,00
<b>TOTALE RISORSE PROPRIE</b>	<b>992.870,00</b>	<b>2.589.317,00</b>	<b>404.883,00</b>
<b>Risorse di terzi</b>			
Mutui passivi a carico Ente	346.000,00	0,00	0,00
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Contributi statali	270.000,00	0,00	0,00
Contributi regionali	565.670,00	3.021.500,00	21.500,00
Trasferimenti di capitale da imprese di pubblici servizi	350.000,00	0,00	0,00
Contributi da comuni / Unione	0,00	0,00	0,00
Contributi da privati	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>TOTALE RISORSE DI TERZI</b>	<b>1.536.670,00</b>	<b>3.026.500,00</b>	<b>26.500,00</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>2.529.540,00</b>	<b>5.615.817,00</b>	<b>431.383,00</b>

## 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 68.000 pari allo 0,77% delle spese correnti;  
anno 2025 – euro 68.000 pari allo 0,76% delle spese correnti;  
anno 2026 – euro 68.000 pari allo 0,76% 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 68.000,00
- 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 273.803,00 per l'anno 2024;
  - euro 262.952,00 per l'anno 2025;
  - euro 252.952,00 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.
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- 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 (media dei rapporti annui).
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento inizialmente ai titoli per poi passare alle categorie e a singoli capitoli;
- 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 **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	273.803,00	262.952,00	252.952,00

#### 8.4. Fondi per spese potenziali

Il fondo rischi contenzioso viene quantificato in sede di rendiconto.

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	0,00		0,00		0,00	
Fondo oneri futuri	0,00		0,00		0,00	
Fondo perdite società partecipate	0,00		0,00		0,00	
Fondo passività potenziali	0,00		0,00		0,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	2.334,50		4.002,00		4.002,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	0,00		0,00		0,00	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	0,00		0,00		0,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	42.000,00		42.000,00		42.000,00	
Altri - Quota 10% alienazioni a riduzione debito	10.000,00		247.913,00		25.000,00	

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

Natura del Fondo	Importo
Fondo rischi contenzioso	68.127,51
Accantonamenti per indennità fine mandato	9.520,00
F.do rischi passività potenziali rimborso tributi	28.721,15
F.do rischi passività potenziali congruagli assicurativi	6.044,13
F.do rischi passività potenziali cabina enel via Gialdi	1.760,38
F.do rischi passività potenziali utenze	23.690,47
F.do rischi passività potenziali spese condominiali	6.171,08
F.do per spese di personale	20.145,00

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **non 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).

Nell'esercizio 2024 è previsto il ricorso all'indebitamento per 346.000,00 euro mediante mutuo con l'Istituto per il Credito Sportivo per finanziare una quota dei lavori di realizzazione del percorso ciclo-pedonale Campogalliano - Borgo Dogaro (codice CUI L00308030360202300004).

**L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:**

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	431.386,20	405.740,29	330.539,97	646.116,97	598.425,97
Nuovi prestiti (+)	270.000,00	346.000,00	346.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	116.055,91	75.200,32	30.423,00	47.691,00	49.716,00
Estinzioni anticipate (-)	179.590,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)*		-346.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>405.740,29</b>	<b>330.539,97</b>	<b>646.116,97</b>	<b>598.425,97</b>	<b>548.709,97</b>

\* Nuovi prestiti che si prevede di non riuscire ad attivare.

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	4.898,17	10.172,23	10.139,00	25.530,00	23.506,00
Quota capitale	295.645,91	44.713,42	30.423,00	47.691,00	49.716,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>300.544,08</b>	<b>54.885,65</b>	<b>40.562,00</b>	<b>73.221,00</b>	<b>73.222,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023 previsione	2024	2025	2026
Interessi passivi (netto contribuiti)	6.323,70	4.737,00	10.139,00	25.530,00	23.506,00
entrate correnti	9.982.165,39	10.021.322,25	10.182.082,44	8.486.922,76	8.713.811,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,06%</b>	<b>0,05%</b>	<b>0,10%</b>	<b>0,30%</b>	<b>0,27%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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 **ha** prestato garanzie principali e come da prospetto seguente:

	2024	2025	2026
Garanzie prestate in essere	257.343,27	189.729,07	125.298,77
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garazie che concorrono al limite indebitamento	30.886,06	18.861,28	6.399,71

## 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'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)

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2022, con proprio provvedimento motivato (deliberazione Consiglio comunale), all'analisi al 31.12.2021 dell'assetto complessivo delle società 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.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono:

SHERDEN GAS BACINO 24 S.R.L. – azione di razionalizzazione da realizzarsi mediante cessione della partecipazione a titolo oneroso da parte di AIMAG S.p.A., da attuarsi ad avvenuto superamento dei vincoli di permanenza contrattuale;

ENNE ENERGIA S.R.L. – azione di razionalizzazione attraverso fusione per incorporazione nella controllante Sinergas SpA che detiene il 100% del capitale sociale ai sensi dell'art. 20 del d.lgs 175/16 e s.m.i., nel corso dell'anno 2023, a seguito dell'approvazione dei bilanci di entrambe le società, con conclusione entro il 31.12.2023.

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

Con riferimento alle società del Gruppo Aimag spa, gli Enti soci, dopo la definizione degli obiettivi per l'anno 2022 di cui alla DCC 28/2022, hanno provveduto ad un attento monitoraggio dell'andamento degli stessi, anche in considerazione delle importanti fluttuazioni dei mercati di riferimento, afferenti alle attività del Gruppo Aimag s.p.a.; in particolare, in considerazione di ciò, sono state poste in essere verifiche con cadenze periodiche sui risultati conseguiti dalle società oggetto di obbiettivazione.

Gli Enti soci hanno, parallelamente, condiviso con la società indicazioni relative alle spese di funzionamento, che la società medesima ha posto nel documento di budget 2023; anche in ragione degli accadimenti che hanno riguardato la governance della società, gli Enti soci hanno ritenuto opportuno monitorare l'andamento della stessa, anche in relazione alla sopra richiamata volatilità dei mercati di riferimento, e pervenire alla definizione di obiettivi in materia di spese di funzionamento per il biennio 2023-2024, che verranno definiti con apposite deliberazioni degli organi consiliari.

Con riferimento alle altre società in controllo congiunto, sono stati definiti, unitamente agli altri enti soci, nelle apposite sedi sociali individuate, gli obiettivi in materia di spese di funzionamento, che confluiranno nelle apposite deliberazioni consiliari riguardanti il biennio 2023/2024.

## 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.

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:

OGGETTO	AMBITO	TIPOLOGIA	MISSIONE PNRR	COMPONENTE PNRR	INVESTIMENTO PNRR	Importo Totale del progetto
efficientamento energetico illuminazione pubblica (anno 2020) - CUP I71C20000020001	illuminazione pubblica	efficientamento, messa in sicurezza, miglioramento	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	70.000,00
efficientamento energetico illuminazione pubblica anno 2021 - CUP I79J21002950001	illuminazione pubblica	efficientamento, messa in sicurezza, miglioramento	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	140.000,00

OGGETTO	AMBITO	TIPOLOGIA	MISSIONE PNRR	COMPONENTE PNRR	INVESTIMENTO PNRR	Importo Totale del progetto
efficientamento energetico illuminazione pubblica anno 2022 - CUP I72E22000170006	illuminazione pubblica	efficientamento, messa in sicurezza, miglioramento	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	70.000,00
efficientamento energetico illuminazione pubblica anno 2023	illuminazione pubblica	efficientamento, messa in sicurezza, miglioramento	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	70.000,00
efficientamento energetico illuminazione pubblica anno 2024	illuminazione pubblica	efficientamento, messa in sicurezza, miglioramento	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	70.000,00
PNRR M1C1-1.2 - Abilitazione al cloud per le PA Locali - Comuni (aprile 2022) - CUP I71C22000520006 *	Agenda digitale	digitalizzazione	M1 - Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura e Turismo	M1C1 - Digitalizzazione, Innovazione e Sicurezza nella PA	1.2: Abilitazione e facilitazione migrazione al cloud.	91.390,00
Bonifica dei siti orfani Regione ER - interventi di bonifica dei siti LAV-FER srl EX F.D.M. - CUP I76E22000050006	altri interventi	efficientamento, messa in sicurezza, miglioramento	M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	3.4: Bonifica dei siti orfani	487.716,00
Riqualficazione funzionale del Nido Flauto Magico per la creazione di nuovi posti - CUP I78H22000080006	Asili nido	Riqualficazione funzionale	M4 - Istruzione e Ricerca	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	300.000,00

OGGETTO	AMBITO	TIPOLOGIA	MISSIONE PNRR	COMPONENTE PNRR	INVESTIMENTO PNRR	Importo Totale del progetto
PNRR M1C1-1.4 - Misura 1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici - CUP I71C22001580006 *	Agenda digitale	digitalizzazione	M1 - Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura e Turismo	M1C1 - Digitalizzazione, Innovazione e Sicurezza nella PA	1.4.1 Esperienza dei servizi pubblici	155.234,00
PNRR M1C1. - Misura 1.3.1 Dati e interoperabilità / Piattaforma digitale nazionale dati - CUP I71C22001780006 *	Sviluppo digitale	Potenziamento servizi e strutture di supporto	M1 - Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura e Turismo	M1C1 - Digitalizzazione, Innovazione e Sicurezza nella PA	1.3.1 Dati e interoperabilità / Piattaforma digitale nazionale dati	20.344,00

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 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 espresse nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;

- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio di 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;
- 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;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- 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 il crono programma dei pagamenti.

#### **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) 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 dalla sua 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.

#### IL REVISORE

(Dott.ssa Francesca Zennoni)

*firmato digitalmente*