

COMUNE DI TRIBANO

Provincia di Padova

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CLAUDIA CASTELLANI

Sommario

1. PREMESSA	3
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
3. DOMANDE PRELIMINARI	3
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	4
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	5
5.1 Debiti fuori bilancio	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	7
6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)	8
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	8
6.3. Equilibri di bilancio	8
6.4. Previsioni di cassa	11
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	12
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	13
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
6.8. Nota integrativa	13
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	13
7.1 Entrate	13
7.3. Spese in conto capitale	18
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	19
8.1. Fondo di riserva di competenza	19
8.2. Fondo di riserva di cassa	19
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	19
8.4. Fondi per spese potenziali	20
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	20
9. INDEBITAMENTO	21
10. ORGANISMI PARTECIPATI	23
11. PNRR	23
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	28
13. CONCLUSIONI	30

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 52 del 22.12.2023

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 Tribano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelmassa, lì 22così come è stato fatto fino ad ora,.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Claudia Castellani

1. PREMESSA

La sottoscritta **Dott.ssa Claudia Castellani** revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 14.02.2022;

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 20.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 30.11.2023 con delibera n. 82, 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 30.11.2023 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 Tribano registra una popolazione al 01.01.2023, di n 4.195 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 con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione **non 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'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria.

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. 24 del 04.10.2023, ha espresso parere con verbale n. 43 del 25.09.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 "in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai 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 è stato oggetto di deliberazione n. 59 del 12.12.2022 è stato adottato autonomamente.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

L'Ente ha dichiarato che non è stato predisposto il piano triennale delle forniture e servizi in quanto non sono previste opere superiori a tali limiti.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

L'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n. 43 del 25.09.2023.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** una sezione autonoma del DUP dedicata al PNRR ma contiene l'elenco delle opere all'interno del programma triennale opere pubbliche.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 9 del 28.04.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 07.04.2023 con verbale n. 34.

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 (+/-)	€ 934.732,02
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ -
b) Fondi accantonati	€ 314.219,27
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	€ 620.512,75
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 934.732,02

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 605.957,13 così dettagliato

Quote accantonate 0,00 €

Quote vincolate 0,00 €

Quote destinate agli investimenti 0,00 €

Quote disponibili 605.957,13 €

Si precisa che nell'allegato "D" al Bilancio di Previsione 2024-2025-2026 (allegato a/1 Risultato di amministrazione- quote accantonate) la tabella non riporta in modo completo le risorse accantonate al 1/1/2023 che sono i seguenti:

Descrizione	Importo
Fondo contenzioso	10.000,00
Fcde	45.930,57
Fondo perdite società partecipate	200.000,00
Altri accantonamenti	58.288,70
Totale parte accantonata	314.219,27

L'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

Si intima l'Ente a provvedere all'adeguamento delle quote vincolate del Risultato di amministrazione tenendo conto delle somme risultanti dalla certificazione Covid 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.

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.

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 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	€ 605.957,13	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 541.196,35	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.884.870,02	€ 1.889.141,89	€ 1.879.913,89	€ 1.834.913,89
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 591.418,83	€ 599.582,88	€ 351.092,59	€ 303.301,66
Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	€ 718.695,33	€ 688.200,00	€ 667.956,05	€ 666.783,33
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.420.776,25	€ 4.075.604,00	€ 1.730.000,00	€ 3.160.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 374.000,00	€ 414.000,00	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / casiere	€ -	€ -	€ -	€ -

Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 884.750,00	€ 654.750,00	€ 654.750,00	€ 654.750,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 10.021.663,91	€ 8.321.278,77	€ 5.283.712,53	€ 6.619.748,88

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.138.874,49	€ 3.000.892,45	€ 2.730.035,35	€ 2.647.043,04
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 5.828.513,95	€ 4.489.604,00	€ 1.730.000,00	€ 3.160.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 169.525,47	€ 176.032,32	€ 168.927,18	€ 157.955,84
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 884.750,00	€ 654.750,00	€ 654.750,00	€ 654.750,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 10.021.663,91	€ 8.321.278,77	€ 5.283.712,53	€ 6.619.748,88

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Ricordando l'importanza della costituzione del FPV sin dal bilancio di previsione, l'Organo di Revisione non condivide la scelta dell'Ente e **intima** lo stesso a procedere alla determinazione dell'FPV e all'aggiornamento del Bilancio di previsione 24-26.

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		€ 780.000,00			
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	(+)		€ 3.176.924,77	€ 2.898.962,53	€ 2.804.998,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ -	€ -	€ -
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	(-)		€ 3.000.892,45	€ 2.730.035,35	€ 2.647.043,04
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			€ -	€ -	€ -
- fondo crediti di dubbia esigibilità			€ 96.600,47	€ 94.458,78	€ 91.007,28
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	(-)		€ 176.032,32	€ 168.927,18	€ 157.955,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ -	€ -	€ -
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			€ -	€ -	€ -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
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			€ -		
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			€ -	€ -	€ -
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⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	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	(+)		€ 4.489.604,00	€ 1.730.000,00	€ 3.160.000,00
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	(-)		€ -	€ -	€ -
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	(-)		€ 4.489.604,00	€ 1.730.000,00	€ 3.160.000,00
			€ -	€ -	€ -
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			0,00	0,00	0,00
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	(+)		€ -	€ -	€ -

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				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

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

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
Disponibilità:	€ 1.254.523,16	€ 1.746.783,67	€ 780.000,00
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 290.000,00
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 **sono versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente ma non con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti. **Si raccomanda** l'Ente di rispettare i termini di periodicità previsti;

- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo 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 per euro 290.000,00 (nel caso di bilancio di previsione approvato entro il 31.12.2023 inserire il dato stimato) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto proventi derivanti da alienazioni di beni di proprietà dello stesso.

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 non **ha fornito le indicazioni utili per la distinzione** ai fini della transazione elementare tra entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti.

Per questo motivo, l'Organo di revisione non ha potuto verificare se, ai fini degli equilibri di bilancio, vi sia coerenza tra entrate e spese non ricorrenti, si invita l'Ente a fornire la corretta classificazione di entrate e spese a carattere non ripetitivo.

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,7% con una soglia di esenzione per un reddito imponibile annuo fino a euro 6.000,00.

IMU

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

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

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 808.933,75	€ 766.228,00	€ 740.000,00	€ 700.000,00

TARI

La Tari è gestita da Gestione Ambiente Scarl per questo motivo il bilancio non riporta le previsioni di entrate e di spesa relativi a tale servizio.

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	€ 30.016,29	€ 15.555,71	€ 30.000,00	€ 2.301,00	€ 30.000,00	€ 2.301,00	€ 25.000,00	€ 1.917,50
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
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 600.000,00	€ 476.000,00	€ 600.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.553,50	€ 1.423,50	€ 1.425,50
Percentuale fondo (%)	0,26%	0,30%	0,24%

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 600.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta 75 in data 30.11.2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 300.000,00 (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.

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	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 190.000,00	€ 122.874,20	€ 81.756,05	€ 81.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 77 del 30.11.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del:

-assistenza domiciliare 50%

- illuminazione votiva 177,21 %.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accer- tato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patri- moniale	€ 17.000,00	€ 17.000,00	€ 17.000,00	€ -	€ 17.000,00	€ -	€ 17.000,00	€ -

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/capi- tale
2022 (rendi- conto)	€ 220.000,00	€ -	€ 220.000,00
2023 (asse- stato o rendi- conto)	€ 102.133,81	€ -	€ 84.557,94
2024	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00
2025	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00
2026	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
10		€	€	€	€
1	Redditi da lavoro dipendente	466.337,88	554.640,14	554.781,38	532.971,38
10		€	€	€	€
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	51.697,67	61.980,00	61.470,00	60.170,00
10		€	€	€	€
3	Acquisto di beni e servizi	1.141.021,89	1.206.881,81	987.660,00	991.539,00
10		€	€	€	€
4	Trasferimenti correnti	456.240,69	751.122,52	707.150,00	707.150,00
10		€	€	€	€
5	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
10		€	€	€	€
6	Fondi perequativi	-	-	-	-
10		€	€	€	€
7	Interessi passivi	153.992,09	157.267,51	152.115,19	141.305,38
10		€	€	€	€
8	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
10		€	€	€	€
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.547,70	13.600,00	13.600,00	13.600,00
11		€	€	€	€
0	Altre spese correnti	25.845,51	255.400,47	253.258,78	200.307,28
Totale		2.307.683,43	3.000.892,45	2.730.035,35	2.647.043,04

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 554.640,14 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, **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 € 585.782,34, considerando l'aggregato

rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).

- 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 23.000,00 rideterminato dalla Giunta Comunale ai sensi della deliberazione n. 15/SEZAUT/2018/QMIG della Corte dei Cont.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tiene conto** 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 o **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 in relazione al Bilancio di previsione 2024-2026.

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 20.000,00.

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 4.489.604,00;
- per il 2025 ad euro 1.730.000,00;
- per il 2026 ad euro 3.160.000,00;

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

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

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 14.000,00 pari allo 0,46% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 14.000,00 pari allo 0,51% delle spese correnti;

anno 2026 – euro 14.000,00 pari allo 0,52% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 14.000,00

- 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 98.078,47 per l'anno 2024;

- euro 95.936,78 per l'anno 2025;

- euro 92.485,28 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.

Specificare quale metodo: media semplice.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;

- che la nota integrativa **non 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). Per quanto le analisi effettuate dall'Ente siano desumibili dagli allegati al bilancio, **si invita** l'Ente ad integrare la nota integrativa;

- che l'Ente **non 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	€ 98.078,47	€ 95.936,78	€ 92.485,28

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 predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza in quanto ad oggi non vi sono giudizi in corso.

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

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **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 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali di euro 1.000,00.

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	10.000,00 €				
Fondo oneri futuri					
Fondo perdite società partecipate	200.000,00 €				
Altri fondi (specificare:)					
Fondo di garanzia debiti commerciali	58.288,70 €				
Fondo rinnovi contrattuali	6.000,00 €				
.....					

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 **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).

Il mutuo che si prevede nel 2023 è il Mutuo del Credito Sportivo per il secondo stralcio della pista ciclopedonale (euro 224.000) e per gli impianti sportivi (euro 190.000).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	3.983.401,11	3.832.507,49	3.886.982,02	4.124.949,70	3.956.022,52
Nuovi prestiti (+)	0,00	224.000,00	414.000,00	0,00	0,00

Prestiti rimborsati (-)	150.893,6 2	169.525,4 7	176.032,3 2	168.927,1 8	157.955,8 4
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.832.507, 49	3.886.982, 02	4.124.949, 70	3.956.022, 52	3.798.066, 68
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	159.002,89	153.992,09	157.267,51	152.115,19	141.305,38
Quota capitale	150.893,62	169.525,47	176.032,32	168.927,18	157.955,84
Totale fine anno	309.896,51	323.517,56	333.299,83	321.042,37	299.261,22

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

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	159.002,89	153.992,09	157.267,51	152.115,19	141.305,38
entrate correnti	3.230.244,31	2.378.501,68	2.672.158,55	2.276.314,47	2.271.784,47
% su entrate correnti	4,92%	6,47%	5,89%	6,68%	6,22%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

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.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019)

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, in sede di bilancio di previsione 24-26 ma che verrà effettuato in sede di Rendiconto 2023.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2022	Quota ente	Fondo
Consorzio Bacino Padova Sud	0	0	€ 200.000,00
TOTALE		0,00	200.000,00

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
	Interventi da attivare									
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERITORIO COMUNALE*13 SERVIZI DA MIGRARE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.2		2024	77897,00	39650,00	0,00	STIPULA CONTRATTO
ESTENSIONE DELL' UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERITORIO NAZIONALE*SPID - CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4		2024	14000,00	14000,00	0,00	STIPULA CONTRATTO
APPLICAZIONE APP IO TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4		2024	6561,00	3660,00	2901,00	STIPULA CONTRATTO
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERITORIO COMUNALE*DIGITALIZZAZIONE NOTIFICHE DIGITALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4		2024	23147,00	17080,00	0,00	STIPULA CONTRATTO
MIGLIORAMENTO DELL' ESPERIENZA D' USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO EXPERIENCE*PIAZZA MARTIRI DELLA LIBERTÀ*MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI- COMUNI (SETTEMBRE 2022)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4		2024	79922,00	64282,00	0,00	STIPULA CONTRATTO
PIATTAFORMA DIGITALI NAZIONALE DATI PDND	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.3		2024	10172,00	0,00	0,00	NUOVO IN CORSO ATTIVAZIONE

INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO NEL COMPLESSO SPORTIVO COMUNALE*VIA GRAZIA DELEDDA*INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO NEL COMPLESSO SPORTIVO COMUNALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2,2		2023	49950,00	49950,00	46659,49	LAVORI ULTIMATI
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO NELLA BIBLIOTECA COMUNALE*PIAZZA MARTIRI DELLA LIBERTÀ*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO BIBLIOTECA COMUNALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2		2024	50000,00	47279,94	2715,94	LAVORI IN CORSO
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CAMPI SPORTIVI DEL COMUNE DI TRIBANO*VIA GRAZIA DELEDDA*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CAMPI SPORTIVI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2		2025	50000,00			IN ATTESA CONFERMA FONDI
PONTE DI VIA BRAGADINE*VIA BRAGADINE*DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DEL PONTE DI VIA BRAGADINE CON PARZIALE RETTIFICA DEL TRACCIATO STRADALE DI COLLEGAMENTO ADEGUAMENTO DELLA SEZIONE STRADALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2		2024	450000,00	440000,00	0,00	LAVORI IN CORSO
PONTI VIA POCASSO E MESSA IN SICUREZZA TRATTI STRADALI CONNESSI ALLA VIABILITA' DI VIA POCASSO*VIA POCASSO*INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SULLE SUPERFICI IN C.A DEGRADATE ADEGUAMENTO BARRIERE SUI CORDOLI LATERALI E MESSA IN SICUREZZA DELLE RETE VIARIA DI VIA POCASSO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2		2023	350000,00	350000,00	304284,47	COMPLETATO

SISTEMAZIONE INTERNA SOSTITUZIONE SERRAMENTI E CORPI ILLUMINANTI - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - *PIAZZA MARTIRI DELLA LIBERTA' 6*SOSTITUZIONE SERRAMENTI INTERNI E CORPI ILLUMINANTI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2		2023	98990,00	98990,00		COMPLETATO
REALIZZAZIONE DI UNA MENSA NEL PLESSO SCOLASTICO VIA GRAZIA DELEDDA*VIA GRAZIA DELEDDA*PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA €. 700'000,00	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.2		2024 2025	, , 118761,79 20000,00 TOTALE 700000	631149,09	561.238,21	LAVORI IN CORSO
RIGENERAZIONE CULTURALE E SOCIALE DEL BORGO STORICO DI TRIBANO*PIAZZA MARTIRI DELLA LIBERTA'*RISTUTURAZIONE TORRE E LOGGIA €. 1'600'000	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	2.1		2023 2024 2025 2026 , , , ,	391426,00 250000,00 150000 45214,48 TOTALE 836.640,48	391.426,00	0,00	IN CORSO
RIQUALIFICAZIONE AREA FESTEGLIAMENTI NEL BORGO DI TRIBANO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	2.1		2024 2025 2026	, 44780,00 35824,00 8956,00 TOTALE 89560	0,00		DA AFFIDARE
MUSEO DEL PAESAGGIO RURALE TRADIZIONE CONTADINA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	2,1		2024 2025 2026	, 62952,00 50361,60 12590,40 TOTALE 125904,00	0,00	0,00	DA AFFIDARE
RACCONTO FOTOGRAFICO DEL BORGO DI TRIBANO IERI E OGGI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	2.1		2024 2025 ,	, 22204,00 33306,00 TOTALE 55510,00	0,00	0,00	DA AFFIDARE
RICERCHE STORICHE D'ARCHIVIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	2,1		2024 2025 ,	, 75884,00 113826,00 TOTALE 189710,00	0,00	0,00	DA AFFIDARE
REALIZZAZIONE AREA ATTREZZATA PER SOSTA VEICOLI CAMPER	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	2,1		2024 2025 ,	, 16592,00 24880,00 TOTALE 41480,00	0,00	0,00	DA AFFIDARE
PLAY BORGO DI TRIBANO LABORATORIO DIDATTICO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	2.1		2024 2025 ,	, 14104,00 21156,00 TOTALE 35260,00	0,00	0,00	DA AFFIDARE

REALTA' AUMEN- TATA E VISUAL MAPPING 3D	Interventi finan- ziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	2.1		2024 2025 ,	456288,00 68442,00 TOTALE 114070,00	0,00	0,00	DA AFFI- DARE
RADIO NOI REA- LIZZAZIONE VI- DEO DOCUMEN- TARI	Interventi finan- ziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	2.1		2024 2025 ,	18544,00 27816,00 TOTALE 46360,00	0,00	0,00	DA AFFI- DARE
LABORATORIO NARRAZIONE VI- SIVA DELLE TRA- DIZIONI BORGO DI TRIBANO	Interventi finan- ziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	2.1		2024 2025 ,	4148,00 6222,00 TOTALE 10370,00	0,00	0,00	DA AFFI- DARE
RICERCA PART- NER AFFIANCA- MENTO PREDI- SPOSIZIONE DO- CUMENTI	Interventi finan- ziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	2.1		2024 2025 ,	1092,00 1638,00 TOTALE 2730,00	0,00	0,00	DA AFFI- DARE
INTEGRAZIONE VIA ROMEA GER- MANICA	Interventi finan- ziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	2.1		2024 2025 ,	9906,40 14859,60 TOTALE 24766,00	0,00	0,00	DA AFFI- DARE
POTENZIAMENTO E QUALIFICA- ZIONE DEL SI- STEMA DI ACCO- GLIENZA	Interventi finan- ziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	2.1		2024 2025 ,	11224,00 16836,00 TOTALE 28060,00	0,00	0,00	DA AFFI- DARE
CREAZIONE DEL SITO WEB DI RAC- COLTA DELLE AT- TIVITA' SVOLTE	Interventi finan- ziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	2.1		2024 2025 ,	4392,00 6588,00 TOTALE 10980,00	0,00	0,00	DA AFFI- DARE

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.

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

Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere aggiornate tenendo conto delle seguenti proposte e suggerimenti dell'Organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo.

Nel bilancio di Previsione la non corretta o la mancata determinazione del "fondo pluriennale vincolato" determina la violazione del principio di veridicità e vizia il documento contabile della sua funzione essenziale, di veicolo trasparente di rappresentazione degli equilibri, pregiudicando, altresì, il suo carattere di bene pubblico come ripetutamente affermato dalla Consulta (sentenza n. 184/2016), ed inficiando, in tal modo, la veridicità degli equilibri di bilancio così costruiti (Corte conti, sezione regionale per il Veneto n. 225-2018, n. 226-2018). Pertanto, l'Organo di Revisione, non condivide la scelta dell'Ente di non valorizzare il FPV e intima lo stesso a procedere alla sua determinazione e all'aggiornamento del bilancio di previsione 2024-2026 così da applicare correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

Sempre con riguardo al rispetto degli equilibri di bilancio, l'Organo di revisione ritiene fondamentale procedere alla corretta classificazione delle entrate e delle uscite non ricorrenti. In assenza di ciò l'Organo di Revisione ritiene non rispettato a pieno il principio sopra enunciato. Si invita quindi l'Ente a fornire la corretta classificazione di entrate e spese a carattere non ripetitivo.

Si suggerisce all'Ente di procedere ad una stesura più dettagliata e puntuale della nota integrativa allegata al bilancio, al fine di non renderla un mero riepilogo della normativa applicata.

L'Organo di Revisione ritiene utile che l'Ente proceda all'individuazione espressa delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non ha provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE). Per quanto le analisi effettuate dall'Ente siano desumibili dagli allegati al bilancio, si invita l'Ente a produrre tale elenco in nota integrativa.

In particolare, l'Organo di Revisione invita l'Ente a valutare attentamente l'opportunità di prevedere lo stanziamento di FCDE anche per i proventi derivanti dai servizi pubblici e vendita di beni, in relazione all'andamento storico degli accertamenti inesigibili.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi 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, salvo quanto indicato al precedente punto a) "Riguardo alle previsioni di parte corrente".

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, così come è stato fatto fino ad ora, 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.

f) Altre raccomandazioni

L'Ente ad oggi non ha ancora provveduto all'aggiornamento delle somme derivanti dalle risultanze della Certificazione Covid, trasmessa entro i termini di legge. L'Ente si è avvalso di una società esterna per le opportune analisi e considerazioni in merito. Si intima quindi l'Ente a procedere senza indugio.

Con riferimento alle entrate riscosse dagli addetti alla riscossione l'Organo di Revisione ha verificato che tali entrate sono riversate nel conto di tesoreria ma non con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti. Si raccomanda l'Ente a porre in essere gli adeguati controlli al fine di rispettare tale disposizione.

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 esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2024-2026 e relativi allegati.

L'Organo di Revisione esprime altresì parere con riserva con riferimento alle seguenti indicazioni, richiedendo, rispetto alle altre, misure da adottare con urgenza, per assicurare gli equilibri previsionali e gestionali:

- determinazione e conseguente costituzione dell'FPV;
- quantificazione e conseguente aumento del FCDE con riferimento ai proventi derivanti dai servizi pubblici e dalla vendita di beni.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Claudia Castellani