

COMUNE DI **BIBBONA**

Provincia di Livorno

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Luca Vannuccini

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 29 del 27.12.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

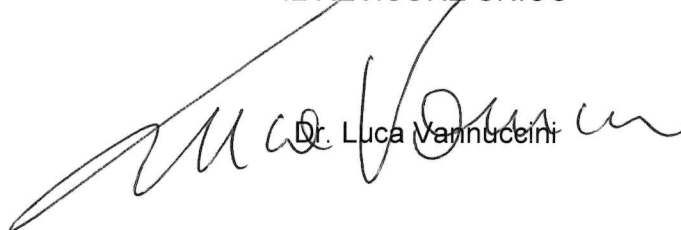
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei 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 Bibbona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Foiano della Chiana, li 27.12.2023

IL REVISORE UNICO


Dr. Luca Vannucci

1.PREMESSA

Il sottoscritto Dr. Luca Vannuccini, in qualità di revisore nominato con delibera del Consiglio Comunale n.30 del 28.05.2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 19.12.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 14.12.2023 con delibera n. 149, 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 13.12.2023 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 Bibbona registra una popolazione al 01.01.2023, di n 3.234 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 in base a quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto con il Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è **iscritto** alla BDAP.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente provvederà all'invio sulla banca dati BDAP dopo l'approvazione da parte del Consiglio Comunale del bilancio di previsione 2024-2026

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) e relativa nota di aggiornamento, approvata dal Consiglio comunale con deliberazione n.93 del 14.12.2023, ha espresso parere con verbale n.27 del 14.12.2023 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 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

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

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 nel DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 sono con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 34 del 11.05.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 28.04.2023 con verbale n.11

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:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)				8.554.566,99
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				4.284.630,24
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				30.000,00
Fondo contenzioso				178.000,00
Altri accantonamenti				34.744,80
			Totale parte accantonata (B)	4.527.375,04
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				220.513,13
Vincoli derivanti da trasferimenti				184.005,93
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				358.537,73
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				55.562,60
Altri vincoli				74.238,88
			Totale parte vincolata (C)	892.858,27
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.026.768,34
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.107.565,34

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 2.832.074,28 così dettagliato:

- Quote accantonate € 0,00
- Quote vincolate € 470.825,91
- Quote destinate agli investimenti € 899.913,48
- Quote disponibili € 1.461.334,89

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.

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:

DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
			Previsioni dell'anno 2024	Previsione dell'anno 2025	Previsione dell'anno 2026
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsione competenza di	396.827,07	24.914,65	24.914,65	24.914,65
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsione competenza di	2.391.439,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsione competenza di	2.832.074,28	0,00	0,00	0,00
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	previsione competenza di	0,00	0,00		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsione competenza di	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/2024	previsioni di cassa	5.850.484,19	3.117.785,81		
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Previsioni Competenza di	6.500.241,00	6.385.000,00	6.425.000,00	6.435.000,00
	Previsioni di Cassa	8.202.263,77	10.511.234,48		
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	Previsioni Competenza di	778.961,15	641.565,00	623.565,00	623.565,00
	Previsioni di Cassa	817.125,00	745.992,46		
TITOLO 3 Entrate extratributarie	Previsioni Competenza di	1.763.110,57	1.504.048,00	1.504.048,00	1.504.048,00
	Previsioni di Cassa	3.136.489,97	2.824.007,80		
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	Previsioni Competenza di	1.224.929,14	1.449.132,86	487.132,86	487.132,86
	Previsioni di Cassa	1.923.868,47	2.252.137,09		

TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	Previsioni di Competenza	di	0,00	1.240.000,00	1.500.000,00	650.000,00
	Previsioni di Cassa		358.537,73	1.598.537,73		
TITOLO 6 Accensione Prestiti	Previsioni di Competenza	di	0,00	1.240.000,00	1.500.000,00	650.000,00
	Previsioni di Cassa		0,00	1.240.000,00		
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Previsioni di Competenza	di	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
	Previsioni di Cassa		400.000,00	400.000,00		
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	Previsioni di Competenza	di	3.441.700,00	3.441.700,00	3.441.700,00	3.441.700,00
	Previsioni di Cassa		3.482.466,77	3.658.746,21		
TOTALE TITOLI	Previsioni di Competenza	di	14.108.941,86	16.301.445,86	15.881.445,86	14.191.445,86
	Previsioni di Cassa		18.320.751,71	23.230.655,77		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	Previsioni di Competenza	di	19.729.282,21	16.326.360,51	15.906.360,51	14.216.360,51
	Previsioni di Cassa		24.171.235,90	26.348.441,58		

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	DISAVANZO AMMINISTRAZIONE	DI	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	previsione competenza	di 9.337.495,94	8.392.701,07	8.407.189,80	8.398.266,90
		di cui già impegnato		(859.909,78)	(171.472,42)	(20.754,68)
		di cui fondo pluriennale vincolato	(24.914,65)	(24.914,65)	(24.914,65)	(24.914,65)
		previsioni di cassa	10.346.372,95	9.812.999,02		
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione competenza	di 6.420.463,49	2.712.000,00	2.010.000,00	1.160.000,00
		di cui già impegnato		(309,82)	(0,00)	(0,00)
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
		previsioni di cassa	6.553.648,56	5.654.235,98		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	previsione competenza	di 3.645,19	1.240.000,00	1.500.000,00	650.000,00
		di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
		previsioni di cassa	3.645,19	1.242.187,11		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	previsione competenza	di 125.977,59	139.959,44	147.470,71	166.393,61
		di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
		previsioni di cassa	125.977,59	139.959,44		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	previsione competenza	di 400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
		di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
		previsioni di cassa	400.000,00	400.000,00		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	previsione competenza	di 3.441.700,00	3.441.700,00	3.441.700,00	3.441.700,00
		di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)

	previsioni di cassa	3.623.805,80	3.925.078,92		
TOTALE TITOLI	previsione di competenza	19.729.282,21	16.326.360,51	15.906.360,51	14.216.360,51
	di cui già impegnato		(860.219,60)	(171.472,42)	(20.754,68)
	di cui fondo pluriennale vincolato	(24.914,65)	(24.914,65)	(24.914,65)	(24.914,65)
	previsione di cassa	21.053.450,09	21.174.460,47		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	19.729.282,21	16.326.360,51	15.906.360,51	14.216.360,51
	di cui già impegnato		(860.219,60)	(171.472,42)	(20.754,68)
	di cui fondo pluriennale vincolato	(24.914,65)	(24.914,65)	(24.914,65)	(24.914,65)
	previsione di cassa	21.053.450,09	21.174.460,47		

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 24.914,65
FPV di parte corrente applicato	€ 24.914,65
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 24.914,65
FPV corrente:	€ 24.914,65
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 24.914,65
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	

Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	
--	--

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 24.914,65
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 24.914,65
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 24.914,65

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

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		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.117.785,81		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	24.914,65	24.914,65	24.914,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.530.613,00	8.552.613,00	8.562.613,00
<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 destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	17.132,86	17.132,86	17.132,86
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.392.701,07	8.407.189,80	8.398.266,90
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		24.914,65	24.914,65	24.914,65
- fondo crediti di dubbia esigibilità		547.854,33	553.170,33	554.499,33

E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)		139.959,44	147.470,71	166.393,61
<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
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			40.000,00	40.000,00	40.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
<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	(-)		40.000,00	40.000,00	40.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		3.929.132,86	3.487.132,86	1.787.132,86
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		17.132,86	17.132,86	17.132,86
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(-)		1.240.000,00	1.500.000,00	650.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		40.000,00	40.000,00	40.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.712.000,00	2.010.000,00	1.160.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
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	(+)		1.240.000,00	1.500.000,00	650.000,00

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	(-)		1.240.000,00	1.500.000,00	650.000,00
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:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 40.000,00 di entrate di parte corrente sono destinate al finanziamento delle spese in c/capitale.

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 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:

	2021	2022	2023 presunta
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.210.062,58	5.850.484,19	3.117.785,81
<i>di cui cassa vincolata</i>	228.704,09	237.835,18	274.156,12

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** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è stata 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 responsabili dei servizi **hanno** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

6.5. 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 non ha istituito l'addizionale comunale IRPEF.

IMU

L'Ente **ha predisposto** la delibera consiliare di approvazione delle aliquote IMU per l'anno 2024, che verrà discussa nella medesima sessione consiliare di approvazione del bilancio, dando atto che il Prospetto previsto dal Decreto del Ministero Economia e Finanze del 07 luglio 2023, tale modifica sarà operativa a partire dal 2025.

Sulla proposta di delibera il sottoscritto Revisore ha espresso parere positivo.

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

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 2.208.000,00	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 2.314.741,00	€ 2.350.000,00	€ 2.350.000,00	€ 2.350.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha inviato l'aggiornamento del Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Altri Tributi Comunali

L'Ente, avendo istituito 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).

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	€ 650.000,00	€ 660.000,00	€ 666.000,00	€ 660.000,00

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	€ 765.451,09	€ 1.300.299,49	€ 800.000,00	€ 106.320,00	€ 850.000,00	€ 112.965,00	€ 900.000,00	€ 119.610,00
Recupero evasione TASI	€ 78.222,06	€ 123.216,27	€ 120.000,00	€ 15.948,00	€ 100.000,00	€ 13.290,00	€ 50.000,00	€ 6.645,00
Recupero evasione TARI	€ 41.581,65	€ 90.984,38	€ 150.000,00	€ 19.935,00	€ 160.000,00	€ 21.264,00	€ 170.000,00	€ 22.593,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 664,50	€ 5.000,00	€ 664,50	€ 5.000,00	€ 664,50

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.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

PROVENTI ex art 142 CDS		previsione 2024	previsione 2025	previsione 2026

Proventi art 142 , co 12 bis Cds		20.000,00	20.000,00	20.000,00
FCDE	22,44%	4.488,00	4.488,00	4.488,00
DISPONIBILITA' RESIDUA		15.512,00	15.512,00	15.512,00
Quota 50% PROPRIETARIO DELLA STRADA - PROVINCIA		5.000,00	5.000,00	5.000,00
QUOTA 50% PROPRIETARIO DELLA STRADA strada in concessione	0%	-	-	-
Totale riparto utilizzo (100%)		10.512,00	10.512,00	10.512,00
Manutenzione ordinaria delle strade comunali		10.512,00	10.512,00	10.512,00

PROVENTI ex art 208 CDS	anno 2024	anno 2025	anno 2026
Proventi per sanzioni al codice della strada	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità 22,44%	10.098,00	10.098,00	10.098,00
TOTALE PROVENTI DA SANZIONI CDS	34.902,00	34.902,00	34.902,00
quota del 50%	17.451,00	17.451,00	17.451,00
quota del 25%	8.725,50	8.725,50	8.725,50
quota del 12.50%	4.362,75	4.362,75	4.362,75

Rif. Normativo	anno 2024	anno 2025	anno 2026	Destinazione
art. 208 comma 4 lettera a)	4.362,75	4.362,75	4.362,75	spese per il potenziamento ed il miglioramento della segnaletica stradale (cap. 1276)
art. 208 comma 4 lettera b)	4.362,75	4.362,75	4.362,75	spese per il potenziamento degli uffici di polizia municipale cod. bil.03.01 1.03
art. 208 4 comma lettera c) e 5 bis	8.725,50	8.725,50	8.725,50	Da destinare i servizi esterni di pattugliamento del territorio, tramite assunzioni di personale a tempo determinato e prolungando la normale fascia oraria ordinaria nelle ore serali fino alle ore 01.00 per il periodo 15/06-15/09
TOTALE	17.451,00	17.451,00	17.451,00	

La Giunta ha destinato euro 6.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

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 (Azienda Speciale no FCDE)	663.300,00	663.300,00	663.300,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	136.548,00	136.548,00	136.548,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	799.848,00	799.848,00	799.848,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	11.579,27	11.579,27	11.579,27
Percentuale fondo (%)	8,48%	8,48%	8,48%

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	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)	€ 355.200,00	€ 355.200,00	€ 355.200,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 30.120,96	€ 30.120,96	€ 30.120,96
Percentuale fondo (%)	8,48%	8,48%	8,48%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 147 del 14.12.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 39,93 %.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 41.248,40	€ 90.000,00	€ 65.000,00	€ 5.512,00	€ 65.000,00	€ 5.512,00	€ 65.000,00	€ 5.512,00

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 372.944,70	€ -	€ 372.944,70
2023 (assestato)	€ 410.000,00	€ -	€ 410.000,00
2024	€ 315.000,00	€ -	€ 315.000,00
2025	€ 450.000,00	€ -	€ 450.000,00
2026	€ 450.000,00	€ -	€ 450.000,00

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

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 prende atto delle previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 2.041.108,65	€ 1.917.160,73	€ 1.868.105,73	€ 1.872.405,73
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 174.716,52	€ 144.660,00	€ 141.215,00	€ 141.415,00

103	Acquisto di beni e servizi	€ 5.311.069,53	€ 4.627.894,00	€ 4.640.994,00	€ 4.598.994,00
104	Trasferimenti correnti	€ 523.165,00	€ 555.030,00	€ 547.030,00	€ 543.530,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 169.815,02	€ 190.677,00	€ 248.542,72	€ 275.850,84
108	Altre spese per redditi da capitale	€ 3.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 44.059,79	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
110	Altre spese correnti	€ 1.070.561,43	€ 925.279,34	€ 929.302,35	€ 934.071,33
	Totale	9.337.495,94	8.392.701,07	8.407.189,80	8.398.266,90

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

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.628.022,99, 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 98.045,54

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

SPESA DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE AI SENSI ART.1 COMMA 557 DELLA L. N. 296/2006					
ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	VALORE MEDIO TRIENNIO	VALORE MEDIO TRIENNIO	VALORE MEDIO TRIENNIO
1.735.456,37	1.577.993,55	1.570.619,06	1.628.022,99	1.628.022,99	1.628.022,99
			2024	2025	2026
MACROAGGREGATO 1 Spesa per trattamento fisso e accessorio	personale a tempo indeterminato				
	segretario comunale				
	personale ex artt.90 e 110 T.U.E.L.		1.427.896,08	1.391.646,08	1.395.546,08
	lavoro flessibile tirocini				
	personale ex artt.90 e 110 T.U.E.L.				
	personale a tempo determinato				
	oneri contributivi e assistenziali carico ente		440.300,00	427.495,00	427.895,00
	personale in posizione di comando				

	Personale in organismi partecipati senza estinzione rapporto di lavoro			
	LSU			
	spese per straordinari consultazioni elettorali a carico ente			
	FPV	24.554,65	24.914,65	24.914,65
TITOLO I TRASFERIMENTI (ad altri enti per spese personale)		0,00	0,00	0,00
TITOLO I MACROAGGREGATO 2 - IRAP		129.660,00	126.215,00	126.415,00
SPESE ANTICIPATE PER CONTO TERZI (es. elezioni politiche)		-8.350,00	-8.350,00	-8.350,00
TOTALE		2.014.060,73	1.961.920,73	1.966.420,73
TITOLO I MACROAGGREGATO 1 - COMPONENTI DA AGGIUNGERE ALLA SPESA DI PERSONALE				
Spese per la formazione		13.500,00	13.000,00	13.000,00
Spese per mensa o servizio sostitutivo mensa		19.050,00	19.050,00	19.050,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE AL LORDO DELLE COMPONENTI DA ESCLUDERE		2.046.610,73	1.993.970,73	1.998.470,73
COMPONENTI DA DETRARRE DALLA SPESA COMPLESSIVA				
Diritti di rogito Segretario comunale compresi oneri e irap	5.000,00			
Compensi Istat	0,00			
Compensi incentivanti progettazione compresi oneri e irap	17.000,00			
Compensi incentivanti ICI compresi oneri e irap	63.500,00			
Spesa per personale a T.D. polizia municipale finanziate CDS	18.000,00	103.500,00	93.500,00	93.500,00
Spesa per il personale appartenente alle categorie protette (quota d'obbligo)		64.699,75	64.699,75	64.669,75
Quota rimborso altro Comune per convenzione di segreteria				
Quota rimborso Leggi regionali per dipendenti provenienti da comunità montane				
Spesa di personale a carico di altri enti: consultazioni elettorali	0,00			
Quota rimborso altra PA per personale in comando	95.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00
SPESA SOSTENUTA PER BENEFICI CONTRATTUALI E VACANZA CONTRATTUALE	Incremento annuale (benefici contratto 21/05/2018 e contratto 2019/2021)	123.620,82		
	Oneri riflessi	35.454,45		
	IRAP	10.507,77		
	Incremento risorse fondo di produttività	17.601,55		
	Oneri riflessi	5.048,12		
	IRAP	1.496,13		
	Incremento annuale (benefici contratto 2019/2021)	0,00		
	Oneri riflessi	0,00		
	IRAP	0,00		
BENEFICI e VACANZA CONTRATTUALE SEGRETARIO COMUNALE	CCNL 2006/2007 incremento annuale	0,00		
	CCNL 2008/2009	0,00		
	Vacanza contrattuale 2006-2008	0,00		
	Oneri riflessi	0,00		
		193.728,84	193.728,84	193.728,84

	IRAP	0,00		
TOTALE COMPONENTI DA ESCLUDERE DALLE SPESE DI PERSONALE		456.928,59	446.928,59	446.898,59
SPESA DI PERSONALE AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE		1.589.682,14	1.547.042,14	1.551.572,14

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.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 2.712.000,00;
- per il 2025 ad euro 2.010.000,00;
- per il 2026 ad euro 1.160.000,00;

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.

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

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Il Revisore prende atto che non sono programmati per gli anni 2024-2026 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

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 45.386,72 pari allo 0,54% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 45.093,73 pari allo 0,54% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 48.533,71 pari allo 0,58% 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 45.386,72
- 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 547.854,33 per l'anno 2024;
 - euro 553.170,33 per l'anno 2025;
 - euro 554.499,33 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 ai fini del calcolo della media si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020, utilizzando il metodo A media semplice
- 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).

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	€ 547.854,33	€ 553.170,33	€ 554.499,33

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 **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

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

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 1.523,64	€ 1.523,64	€ 1.523,64
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 42.200,00	€ 42.200,00	€ 42.200,00
Altri.....			

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **rispetta** 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:

- **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	178.000,00

Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	30.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	30.000,00
Indennità di fine mandato	4.774,80

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).

Descrizione	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
MUTUO PER ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA CAMPIGLIESE	200.000,00	0,00	0,00
MUTUO PER REALIZZAZIONE NUOVO ASCENSORE PER ACCESSO AL CENTRO STORICO	0,00	0,00	200.000,00
MUTUO PER RIQUALIFICAZIONE AREE ESTERNE E TRIBUNE CAMPO DI CALCIO BIBBONA	260.000,00	0,00	0,00
MUTUO PER CONSOLIDAMENTO PONTE VIA VIC CAMPO DI SASSO	100.000,00	0,00	0,00
MUTUO PER AMPLIAMENTO PARCHEGGIO VIA DELLA CAMMINATA AREA SGAMBAMENTO CANI	250.000,00	0,00	0,00
MUTUO PER SALVAGUARDIA E RIQUALIFICAZIONE CENTRO STORICO	230.000,00	0,00	0,00
MUTUO PER AMPLIAMENTO CIMITERO	200.000,00	0,00	0,00
MUTUO PER RISTRUTTURAZIONE STRAORDINARIA CENTRO SOCIALE	0,00	700.000,00	0,00
MUTUO PER REALIZZAZIONE PARCHEGGIO IN VIA DEI CIPRESSI	0,00	200.000,00	0,00
MUTUO PER RESTAURO PIAZZA DELLA VITTORIA	0,00	0,00	250.000,00
MUTUO PER RIQUALIFICAZIONE SEDE COMUNALE	0,00	0,00	200.000,00
MUTUO PER RESTAURO EDIFICIO EX ASILO INFANTILE CAPOLUOGO	0,00	350.000,00	0,00
MUTUO PER REALIZZAZIONE VOLUMI DI INVASO ACQUE METEORICHE	0,00	250.000,00	0,00
TOTALE	1.240.000,00	1.500.000,00	650.000,00

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025	2026
------	------	------	------	------	------	------

Residuo debito (+)	3.988.722,39	3.884.860,36	4.070.929,95	3.946.408,98	5.046.449,54	6.398.978,83
Nuovi prestiti (+)	0,00	300.000,00		1.240.000,00	1.500.000,00	650.000,00
Prestiti rimborsati (-)	103.862,03	113.930,41	124.520,97	139.959,44	147.470,71	166.393,61
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.884.860,36	4.070.929,95	3.946.408,98	5.046.449,54	6.398.978,83	6.882.585,22

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	167.606,31	169.515,02	190.377,00	248.242,72	275.550,84
Quota capitale	113.930,41	124.520,97	139.959,44	147.470,71	166.393,61
Totale fine anno	281.536,72	294.035,99	330.336,44	395.713,43	441.944,45

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.

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	6.577.660,11	6.500.241,00	6.385.000,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	542.775,12	778.961,15	641.565,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	1.566.284,23	1.763.110,57	1.504.048,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		8.686.719,46	9.042.312,72	8.530.613,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	868.671,95	904.231,27	853.061,30
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ 2023	(-)	161.585,00	156.234,69	150.656,97
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	21.411,61	84.947,14	118.160,97
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	7.380,39	7.060,89	6.732,90
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00

Ammontare disponibile per nuovi interessi		693.055,73	670.110,33	590.976,26
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/ 2023	(+)	3.946.408,98	5.046.449,54	6.398.978,83
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	1.240.000,00	1.500.000,00	650.000,00
TOTALE		5.186.408,98	6.546.449,54	7.048.978,83
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento è **stato interamente applicato** al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

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 ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

Società	Perdita esercizio 2022	note
CASALP SPA	914.219,00	perdita coperta con fondi di riserva

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

L'Ente ha provvederà entro il 31.12.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
MISSIONE 1 COMPONENTE 1 MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI	28.902,00
MISSIONE 1 COMPONENTE 1 MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI	51.020,00
MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID E CIE (COMUNI)	14.000,00
- M1 C1 - INVESTIMENTO 1.2 "INVESTIMENTO 1.2.ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - COMUNI	77.897,00
- M1 - C1 - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" -MISURA 1.4.3 - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - COMUNI	3.642,00
- M1 - C1 MISURA 1.4.5 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI" - COMUNI	23.147,00
- MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.3 DATI E INTEROPERABILITÀ - MISURA 1.3.1 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - COMUNI (OTTOBRE 2022)	10.172,00
- M1 - C1 - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.3 - ADOZIONE APP IO - COMUNI	2.916,00

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.

Il Revisore rileva che nella nota di aggiornamento al DUP non risultano inseriti gli ultimi due interventi finanziati con i fondi PNRR relativi alle misure 1.3.1. e 1.4.3.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente: congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti: conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

Il Revisore inoltre prescrive:

1. l'acquisizione dei dati economici relativi all'esercizio 2023 della società partecipata A.S.B.I. Azienda Speciale con conseguente analisi del risultato economico e degli effetti sul bilancio della predetta società;
2. in caso di risultato economico negativo della partecipata A.S.B.I. di costituire idoneo accantonamento a totale copertura delle perdite conseguite nel 2023 dalla società;
3. di provvedere in breve tempo alla nomina degli organi di gestione della società partecipata A.S.B.I. per non violare l'articolo 11 comma 11 del D.lgs. 175/2016 (T.u.s.p.).

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 UNICO

Dr. Luca Vannuccini

