

COMUNE DI Valle Castellana

(Provincia di Teramo)

PARERE DEL REVISORE UNICO SUL BILANCIO 2024 - 2026

VERBALE DEL 27.12.2023

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024 - 2026 E SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DUP 2024 - 2026

IL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI Valle Castellana

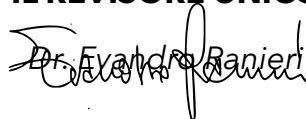
Premesso che il revisore ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024 - 2026 unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (Tuel);
- visto il D.lgs. 118/2011 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 finanziario 2024 - 2026 e di nota di aggiornamento del D.U.P. 2024 - 2026, del Comune di Valle Castellana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL REVISORE UNICO



Dr. Evandro Ranieri

PREMESSA

Premesso che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione finanziario rispettando il titolo II del D.Lgs. n.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al D.Lgs. n.118/2011 e le altre disposizioni vigenti in materia.

Il revisore ha ricevuto in data 23.12.2023 tramite PEC e-mail lo schema del bilancio di previsione finanziario 2024 - 2026, approvato con deliberazione G.C. n. 108 del 21.12.2023, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati: nell'art.11, comma 3 del D.Lgs. n.118/2011; nel punto 9.3 dell'allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011; nell'art.172 del Tuel, nel D.M. 01/08/2019.

Inoltre, ha ricevuto i seguenti documenti necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (D.U.P.) 2024 - 2026 e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti dalla Giunta comunale conformemente all'art.170 del Tuel (Delibera di C.C. n. 13 del 29.07.2023) e in esso sono confluiti;
- il programma triennale dei lavori pubblici 2024 - 2026 (P.T.O.P.) e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 21 del D.Lgs. n.50/2016;
- il programma triennale delle forniture e dei servizi 2024 - 2026 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016 (recepito nel DUP 2024 - 2026);
- il programma triennale del fabbisogno del personale 2024 - 2026 (P.T.F.P.) approvata con D.G.C. n. 106 del 21.12.2023;
- SI RILEVA CHE lo scrivente, per ragioni di economia procedimentale, esprime parere al DUPS 2024 - 2026, nelle conclusioni della presente relazione;
- la delibera della G.C. n. 101 del 15.12.2023 per il servizio di refezione scolastica e del servizio di gestione delle lampade votive sono state confermate le tariffe come da delibera della G.C. n. 10 del 26.03.2021;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006 ed il prospetto analitico delle spese di personale a tempo determinato di cui all'art.9, comma 28, del D.L. n.78/2010 e smi;
- il prospetto della verifica degli equilibri allegato al bilancio 2024 - 2026 e gli altri prospetti di computo predisposti dal Servizio Finanziario e agli atti d'ufficio;
- gli ulteriori prospetti e tabulati predisposti dal Servizio Finanziario e agli atti d'ufficio;

VISTE le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

VISTO lo statuto ed il regolamento di contabilità armonizzato;

VISTI i regolamenti relativi ai tributi comunali;

VISTO il parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario sul bilancio di previsione finanziario 2024 - 2026;

RILEVATO CHE, il Comune di Valle Castellana adeguato la modulistica contabile alle novità introdotte dal D.M. 01/08/2019;

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), punto 2, del Tuel.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

La verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2023 di cui all'art.193 del Tuel è stata adottata in uno con il provvedimento di assestamento generale di bilancio 2023 e la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi è stata approvata in uno al D.U.P. 2024 - 2026.

L'Ente possiede partecipazioni:

- a) MO.TE. SPA percentuale di partecipazione 1,73% che rispetta i requisiti degli artt. 4 e 20 del D.Lgs. n. 175/2016;
- b) CO.TU.GE S.p.A. percentuale di partecipazione 10% che rispetta i requisiti degli artt. 4 e 20 del D.Lgs. n. 175/2016;
- c) RUZZO RETI SPA percentuale di partecipazione 2,27% che rispetta i requisiti degli artt. 4 artt. e 20, comma 2, D.Lgs. 175/2016

Nel corso del 2023 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.

L'Ente non ha adottato la delibera di perimetrazione del Gruppo pubblico locale ai fini del consolidamento delle partecipazioni rilevanti.

L'Ente ha adottato la delibera di revisione ordinaria delle partecipazioni societarie n. 111 del 21.12.2023;

L'Ente ha adottato la C.E.P. Semplificata (contabilità economico-patrimoniale), approvando il Conto economico e lo Stato patrimoniale, in uno al Rendiconto 2022.

L'Ente non possiede strumenti di finanza derivata in essere.

L'Ente ha redatto il piano degli indicatori di bilancio di cui al DM 22/12/2015.

L'Ente nel corso dell'esercizio 2023 ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

L'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al MEF, prevista dall'art. 1, comma 961 della Legge Di Bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 01/08/2019.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

Nel caso in cui il bilancio di previsione sia approvato prima dell'approvazione del rendiconto occorre fare riferimento ai dati presuntivi con i quali l'Ente costruisce il prospetto di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione.

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 7 del 29.04.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 26.04.2023 con verbale n. 8

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	
	31.12.2022
Risultato di amministrazione (+/-)	442.565,65 €
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00 €
b) Fondi accantonati	277.571,54 €
c) Fondi destinati ad investimento	0,00 €
d) Fondi liberi	164.994,11 €
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	442.565,65 €

applicato all'esercizio 2023 per € 100.000,00.

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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

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.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 100.000,00	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 356.330,76	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.017.871,86	€ 1.025.076,21	€ 1.024.000,00	€ 1.024.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.677.685,40	€ 1.505.920,07	€ 1.255.800,00	€ 255.800,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.030.513,84	€ 1.005.400,00	€ 963.400,00	€ 963.400,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 11.300.583,14	€ 6.869.634,79	€ 2.323.108,16	€ 4.165.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.440.100,00	€ 1.440.100,00	€ 1.440.100,00	€ 1.440.100,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 17.123.085,00	€ 12.046.131,07	€ 7.206.408,16	€ 8.048.300,00
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.697.386,10	€ 3.451.646,28	€ 3.148.450,00	€ 2.148.450,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 11.671.913,90	€ 6.899.634,79	€ 2.353.108,16	€ 4.195.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 63.685,00	€ 54.750,00	€ 64.750,00	€ 64.750,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi a partite di giro	€ 1.440.100,00	€ 1.440.100,00	€ 1.440.100,00	€ 1.440.100,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 17.073.085,00	€ 12.046.131,07	€ 7.206.408,16	€ 8.048.300,00

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 2023, l'Organo di revisione ha rilevato l'assenza di FPV sia di parte corrente che di parte capitale nel bilancio di previsione. A tal fine l'Ente chiarisce, verbalmente, che l'FPV

verrà costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui. A tal proposito l'Organo di Revisione raccomanda una adeguata costruzione dell'FPV sia di parte corrente che di parte capitale al fine di garantire la corretta applicazione del principio contabile allegato n. 4/1 del D.Lgs. 118/2021

Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati.

L'Organo di revisione ha verificato:

- che 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;
- che 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.

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.

Equilibri di bilancio

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione					
BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00 €			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)				
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.536.396,28 €	3.243.200,00 €	2.243.200,00 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00 €	0,00 €	0,00 €
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.451.646,28 €	3.148.450,00 €	2.148.450,00 €
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			0,00 €	0,00 €	0,00 €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		54.750,00 €	64.750,00 €	64.750,00 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00 €	0,00 €	0,00 €
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		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 o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00 €	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.869.634,79 €	2.323.108,16 €	4.165.000,00 €
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		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	(-)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		6.899.634,79 €	2.353.108,16 €	4.195.000,00 €
<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 - Altri 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			-30.000,00 €	-30.000,00 €	-30.000,00 €
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
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)			30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00 €		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

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 di avanzo accantonato/vincolato presunto.

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

N.B.

1) Si ricorda che l'avanzo destinato ad investimenti può essere applicato in via preventiva solo dopo l'approvazione del rendiconto.

2) Gli enti che hanno il FAL in sede di bilancio di previsione possono applicare la quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del FAL stesso, sulla base della determinazione del risultato presunto di amministrazione, dando evidenza nella nota integrativa della copertura delle rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità attraverso le entrate correnti, e non dall'utilizzo del FAL.

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:	€ 2.123.187,47	€ 1.370.100,30	€ 2.261.977,70
di cui cassa vincolata	€ 117.767,84	€ 117.767,84	€ 54.218,71
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non 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, infatti i

dati riportati nella tabella di cui sopra si riferiscono a valori ereditati dal verbale di passaggio di tesoreria da Intesa San Paolo a Poste Italiane senza indicazioni in merito alla composizione di tali vincoli;

- 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 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 continua comprende la cassa vincolata per euro 54.218,71 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente non **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. Ad oggi l'ufficio ragioneria non è in grado di ricostruire la natura dei vincoli, poiché in base alle evidenze attuali non risultano situazioni giustificanti al permanere di tale vincolo ma s'impegna a ricostruire la corretta determinazione della cassa vincolate

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **non tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..), in quanto l'ente non dispone di tale tipo di entrate..

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.261.977,70 €
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.446.227,17 €
2	Trasferimenti correnti	1.740.145,52 €
3	Entrate extratributarie	1.216.027,45 €
4	Entrate in conto capitale	14.568.567,28 €
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00 €
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.504.266,46 €
	TOTALE TITOLI	20.675.233,88 €
	TOTALE GENERALE ENTRATE	22.937.211,58 €
PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
1	Spese correnti	4.018.270,97 €
2	Spese in conto capitale	14.250.721,98 €
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rmborso di prestiti	54.750,00 €
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	200.000,00 €
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.567.688,25 €
	TOTALE TITOLI	20.091.431,20 €
	SALDO DI CASSA	2.845.780,38 €

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione 2024 - 2026

Il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024 - 2026 e la relativa nota di aggiornamento sono stati predisposti secondo il punto 8 del Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 - D.Lgs. n.118/2011).

Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

Programma triennale lavori pubblici 2024 - 2026 (PTOP)

La programmazione triennale delle opere pubbliche 2024 - 2026 cui all'art. 37 commi 1,2,3 del D.Lgs. n.36/2023 è stata approvata nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio ed è stata recepita dal DUP 2024 - 2026.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2024/2026

La programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi superiori a 143.000 euro di cui all'art. 37 commi 1,2,3 del D.Lgs. n.36/2023 è stata recepita dal DUP 2024 - 2026.

Programmazione del fabbisogno del personale 2024 - 2026 (PTFP)

La programmazione del fabbisogno di personale 2024 - 2026 prevista dall'art.39, comma 1 della Legge n.449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. n.165/2001 su cui questo revisore esprime parere favorevole in uno al bilancio e al DUP 2024 - 2026, nelle conclusioni della presente relazione.

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha allegato il programma degli incarichi poiché in previsione non sono previsti incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dedicato una sezione del DUP al PNRR. Raccomanda di monitorare attentamente l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR, a tal fine suggerisce, la predisposizione di appositi capitoli 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.

VERIFICA DELLA COERENZA

ENTRATE CORRENTI

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.

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 0,5% in misura fissa

IMU - ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Il gettito è stato determinato sulla base dei dati forniti dal MEF e dal Ministero dell'Interno, sulla base delle aliquote e detrazioni vigenti, tenendo conto dei tagli ai fondi erariali e dei rimborsi statali compensativi.

Le modifiche propedeutiche al bilancio non incidono sugli equilibri attuali e prospettici.

TARI

Le tariffe della TARI sono determinate sulla base del P.E.F. 2022 - 2025 approvato con delibera del C.C. n. 17 del 29.04.2022 ai sensi della deliberazione ARERA n. 363/2021/r/RIF .

TRIBUTI MINORI

Le previsioni inerenti ai tributi minori sono state formulate tenendo conto del gettito degli anni precedenti e della manovra finanziaria disposta dall'Ente.

Le modifiche propedeutiche al bilancio non incidono sugli equilibri attuali e prospettici.

IUC	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	335.000,00 €	335.076,21 €	350.000,00 €	350.000,00 €
FCDE Competenza	15.000,00 €	23.995,00 €	23.995,00 €	23.995,00 €

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	167.177,00 €	225.000,00 €	225.000,00 €	225.000,00 €
FCDE Competenza	0,00 €	15.335,00 €	15.335,00 €	15.335,00 €
FCDE PEF TARI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Altri Tributi	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta Pubblicità		0,00		
Diritti Affissioni				
Occupazione				
Canone Unico	8.400,00 €	8.400,00 €	8.400,00 €	8.400,00 €
F.di Perequativi da Amm.ne Centrale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale	8.400,00 €	8.400,00 €	8.400,00 €	8.400,00 €

RISORSE RELATIVE AL RECUPERO DELL'EVASIONE TRIBUTARIA

Sono in corso accertamenti per il recupero dell'evasione tributaria relativi all'IMU, TASI e TARI.

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2022	Assestato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to	Prev.	Acc.to	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 80.308,73	€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ -	€ 65.000,00	€ -	€ 65.000,00	€ -
Recupero evasione TASI	€ 8.947,60	€ 37.694,86	€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
Recupero evasione TARI	€ 60.000,00	€ 50.000,00	€ 35.000,00		€ 25.000,00		€ 25.000,00	
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO - F.S.C.

Per gli ex-trasferimenti erariali e per il F.S.C. le previsioni di bilancio sono state costruite sulla base delle spettanze pubblicate sul sito web del Ministero.

CONTRIBUTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

Non sono previsti contributi da parte di organismi comunitari ed internazionali.

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Con l'apposita deliberazione giunta, allegata al bilancio, sono stati individuati e determinate le tariffe dei servizi a domanda individuale.

SANZIONI AMMINISTRATIVE DA CODICE DELLA STRADA

I proventi per le sanzioni al codice della strada sono stati quantificati in € 0,00

PROVENTI BENI DELL'ENTE

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

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di Locazione	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
Fitti Attivi e Canoni Patrimoniali		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altri (specificare)				
TOTALE SANZIONI	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.159,80 €	1.665,60 €	1.665,60 €	1.665,60 €
Percentuale fondo (%)	19%	28%	28%	28%

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI E VENDITA DEI BENI

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Refezione Scolastica	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
Trasporto Scolastico	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
Colonie Estive/Invernali	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €

TOTALE SANZIONI	19.500,00 €	19.500,00 €	19.500,00 €	19.500,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Percentuale fondo (%)	0%	0%	0%	0%

ENTRATE DA TITOLI ABITATIVI (PROVENTI DA PERMESSI DA COSTRUIRE) E RELATIVE SANZIONI

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2023 (assestato o rendiconto)	€ 36.000,00	€ 20.000,00	€ 16.000,00
2024	€ 35.000,00	€ 20.000,00	€ 15.000,00
2025	€ 35.000,00	€ 20.000,00	€ 15.000,00
2026	€ 35.000,00	€ 20.000,00	€ 15.000,00

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

SPESE CORRENTI

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:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Assestato 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	
101	Redditi da lavoro dipendente	637.466,00 €	646.537,00 €	458.222,00 €	458.222,00 €
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	85.866,40 €	128.015,40 €	121.104,00 €	121.104,00 €
103	Acquisto di beni e servizi	1.633.428,72 €	1.403.729,67 €	1.324.486,52 €	1.324.486,52 €
104	Trasferimenti correnti	1.127.512,25 €	1.106.102,38 €	1.106.750,00 €	106.750,00 €
105	Trasferimenti di tributi		0,00 €	0,00 €	0,00 €
106	Fondi perequativi		0,00 €	0,00 €	0,00 €
107	Interessi passivi	17.160,00 €	17.900,00 €	17.900,00 €	17.900,00 €
108	Altre spese per redditi da capitale	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.000,00 €	18.500,00 €	18.500,00 €	18.500,00 €
110	Altre spese correnti	165.952,73 €	125.861,83 €	96.487,48 €	96.487,48 €
	Totale	3.697.386,10 €	3.451.646,28 €	3.148.450,00 €	2.148.450,00 €

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 646.537,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per l'esercizio 2024, depurata delle spese del personale relative al SISIMA del 2016 per Euro 177.463,40, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 525.874,74, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;(per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità interno);
- 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 130.141,00, come risultante da D.G. n. 106 del 21.12.2022

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tenga 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.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma triennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 36/2023;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

FONDI E ACCANTONAMENTI

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 12.000,00 pari allo 0,38 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 12.000,00 pari allo 0,38 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 12.000,00 pari allo 0,38 % delle spese correnti;

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

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 36.494,84

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

IL FCDE 2024 - 2026 STANZIATO IN BILANCIO NELLA MISSIONE 20 È IL SEGUENTE;

- anno 2024 euro 49.137,48 di parte corrente;
- anno 2025 euro 49.137,48 di parte corrente;
- anno 2026 euro 49.137,48 di parte corrente;

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

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.025.076,21	44.982,00	44.982,00	0,00	4,39%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.505.920,07	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.005.400,00	4.155,48	4.155,48	0,00	0,41%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.869.634,79	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	10.406.031,07	49.137,48	49.137,48	0,00	0,47%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3.536.396,28	49.137,48	49.137,48	0,00	1,39%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	6.869.634,79	0,00	0,00	0,00	0,00%
Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.024.000,00	44.982,00	44.982,00	0,00	4,39%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.255.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	963.400,00	4.155,48	4.155,48	0,00	0,43%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.323.108,16	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	5.566.308,16	49.137,48	49.137,48	0,00	0,88%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	3.243.200,00	49.137,48	49.137,48	0,00	1,52%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.323.108,16	0,00	0,00	0,00	0,00%
Esercizio finanziario 2026					
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.024.000,00	44.982,00	44.982,00	0,00	4,39%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	255.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	963.400,00	4.155,48	4.155,48	0,00	0,43%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.165.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	6.408.200,00	49.137,48	49.137,48	0,00	0,77%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.243.200,00	49.137,48	49.137,48	0,00	2,19%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	4.165.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	0,00	0,00	0,00		

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
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).
- che l'Ente **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.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente ha iscritto in bilancio, per le annualità 2024, il Fondo di garanzia debiti commerciali nella misura pari al 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio in corso, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione, per euro 28.674,35

Fondo rischi altre passività potenziali

Nella missione 20 non è stato stanziato un fondo rischi per altre passività potenziali per nessuna delle annualità 2024, 2025 e 2026 questo organo di revisione raccomanda un attento monitoraggio delle passività potenziali.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale del triennio è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato più sopra nelle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento con mutui passivi

La previsione di mutui passivi Cassa DD.PP. nel triennio è la seguente:

anno 2024 euro 0,00;

anno 2025 euro 0,00;

anno 2026 euro 0,00.

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

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

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

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

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come dimostrato dal prospetto allegato al bilancio 2024 - 2026 e con quanto previsto dalla vigente disciplina in materia di pareggio di bilancio e nel rispetto dell'art. 203 del Tuel.

L'incidenza degli interessi passivi è la seguente:

Incidenza interessi passivi su entrate correnti					
	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	17.419,75 €	17.160,00 €	17.900,00 €	17.900,00 €	17.900,00 €
entrate correnti	2.306.329,76 €	3.726.071,10 €	3.536.396,28 €	3.243.200,00 €	2.243.200,00 €
% su entrate correnti	0,76%	0,46%	0,51%	0,55%	0,80%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	1.514.987,65 €	1.440.586,65 €	1.376.901,65 €	1.322.151,65 €	1.257.401,65 €
Nuovi prestiti (+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Prestiti rimborsati (-)	74.401,00 €	63.685,00 €	54.750,00 €	64.750,00 €	64.750,00 €
Estinzioni anticipate (-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>0,00 €</i>
Totale fine anno	1.440.586,65 €	1.376.901,65 €	1.322.151,65 €	1.257.401,65 €	1.192.651,65 €
Nr. Abitanti al 31/12	879	879	879	879	879
Debito medio per abitante	1.638,89	1.566,44	1.504,15	1.430,49	1.356,83

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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 nei limiti di indebitamento di cui sopra.

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale					
Anno	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	17.419,75 €	17.160,00 €	17.900,00 €	17.900,00 €	17.900,00 €
Quota capitale	74.401,00 €	63.685,00 €	54.750,00 €	64.750,00 €	64.750,00 €
Totale fine anno	91.820,75 €	80.845,00 €	72.650,00 €	82.650,00 €	82.650,00 €

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni, poiché nella maggior parte dei casi si tratta di finanziamenti ex Sisma convertiti in finanziamenti PNRR

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

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

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

- Sport e Inclusione Sociale
- Messa in sicurezza rischio Idrogeologico Capoluogo
- Messa in sicurezza rischio Idrogeologico Capo la Terra
- Efficientemente Energetico e Sviluppo Territoriale Sostenibile

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 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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti osserva e considera:

Riguardo alle previsioni di parte corrente:

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

- delle risultanze del rendiconto 2022 a sull'assestamento 2023;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- del D.U.P. e della sua nota di aggiornamento;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e delle riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione del fondo di garanzia dei debiti commerciali;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

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, con il D.U.P. e con il piano triennale dei lavori pubblici.

Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica:

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'Ente può conseguire negli anni 2024, 2025 e 2026 gli obiettivi di finanza pubblica (equilibrio di bilancio), prescindendo da eventuali modifiche normative in corso di approvazione.

Riguardo agli adempimenti fiscali:

Si rammenta l'obbligatorietà di "split payment" e "Reverse charge", nonché l'obbligo di presentazione delle varie dichiarazioni fiscali e previdenziali.

Riguardo alla BDAP:

Si specifica che sono stati trasmessi nei termini il bilancio di previsione finanziario 2023 - 2025 e il rendiconto della gestione 2022.

Si ricorda che il termine per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione è di 30 giorni dalla sua scadenza.

Riguardo alle previsioni di cassa:

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi ed alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

Riguardo agli obblighi di pubblicazione:

L'Ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del D.Lgs. n.33/2013, siccome modificato dal D.Lgs. n.97/2016:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione;
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con DPCM 22/09/2014, siccome modificato dal DPCM 29/04/2016;
- del piano degli indicatori di cui al DM 22/12/2015;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale ed annuale secondo lo schema tipo definito con DPCM 22/09/2014, siccome modificato dal DPCM 29/04/2016;
- stock del debito al 31/12 dell'anno precedente.

Raccomanda:

- Di provvedere in sede di riaccertamento ordinario, ad una più attente e approfondita analisi delle voci classificate nei residui attivi, finalizzata a mantenere in bilancio solo quelle per le quali la riscossione possa essere prevista con un ragionevole grado di certezza
- il rispetto della normativa sull'armonizzazione contabile in riferimento alla predisposizione di cronoprogrammi di spesa ed alla corretta quantificazione del FPV
- ad assicurare il mantenimento dei parametri di una sana e corretta gestione finanziaria e contabile al fine di garantire, anche in prospettiva, il rispetto dei necessari equilibri di bilancio e dei vincoli posti a salvaguardia delle esigenze della finanza pubblica, con particolare riguardo alla congruità degli accantonamenti operati ed al costante monitoraggio delle spese del personale
- di monitorare attentamente l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR, a tal fine suggerisce, la predisposizione di appositi capitoli 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.

PARERE SU BILANCIO/NOTADI AGGIORNAMENTO DEL DUP/PTOP

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239, comma 1, lettera b), punto 2, del Tuel, e tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario e delle variazioni rispetto all'anno precedente, 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 armonizzata, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel e dalle norme del D.Lgs.n.118/2011 e dai principi contabili applicati 4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

ed esprime **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta C.C. n. 32 del 21.12.2023 al Bilancio di Previsione 2024 - 2026 e sui documenti allegati;

esprime **PARERE FAVOREVOLE**, sulla proposta C.C. n. 26 del 21.12.2023 ai sensi dell'art.239 del Tuel, dell'art.19, comma 8, Legge n.448/2001 e dell'art.39, della Legge n.449/1997, sul "PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024 - 2026 E DELL'ELENCO ANNUALE DEI LAVORI PER L'ANNO 2024 E DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEI BENI E SERVIZI 2024-2026";

esprime, altresì, **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta C.C. n. 31 del 21.12.2023 ad oggetto <<APPROVAZIONE DELLA "NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUPS) 2024 - 2026">>, ai sensi e per gli effetti dell'art.239, comma 1, lettera b), punto 1), del Tuel.

IL REVISORE UNICO

Dr. Evandro Panieri
