

parere/verbale 25/2023

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Collegio dei Revisori

Dott. Riccardo Bassani	-	Presidente
Dott. Pasquale Ascione	-	Componente
Dott. Marco Maria Lombardi	-	Componente

COMUNE DI GALLARATE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

OGGETTO: Parere del Collegio sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale con oggetto: “APPROVAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) E DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E RELATIVI ALLEGATI” (proposta di deliberazione 5325/2023).

Il Collegio dei Revisori

nelle persone dei Sigg. Riccardo Bassani, Pasquale Ascione e Marco Maria Lombardi procede a esaminare la proposta di deliberazione in oggetto unitamente agli allegati integranti alla medesima;

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 18/08/2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23/06/2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali e 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 Gallarate, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

1. PREMESSA

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 23/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale nella medesima data con deliberazione 22/11/2023, n. 194, esecutiva, 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 e il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- vista la nota del Responsabile del servizio finanziario, in data 21/11/2023 (prot. 81539/2023) 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 Gallarate registra una popolazione al 01/01/2023, di n. 52.811 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 30/11/2023 **abbia** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025 mediante l'approvazione in Giunta Comunale in data 22/11/2023 di una proposta al Consiglio in tal senso (variazione di bilancio n. 2/2023 già oggetto di parere da parte del Collegio).

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **siano 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 **abbia rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio durante l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione **non è iscritto** alla BDAP ma accede alla banca dati tramite il Comune e

verifica i relativi report e ricevute presentazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria durante l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulti** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 04/08/2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia 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 esamina, congiuntamente alla proposta di bilancio di previsione 2024-2026, il Documento Unico di programmazione (DUP) per il medesimo periodo attestando la coerenza dei due documenti

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018"*).

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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, non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP in conferma del piano approvato per il triennio 2023-2025.

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 fa riferimento a specifico stanziamento nel bilancio di previsione 2024-2026 dimensionato per attività di consulenza occasionale e relativa a singole esigenze, non sono programmati incarichi e collaborazioni di matura continuativa.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente gestisca nel bilancio e nel DUP i progetti **relativi** al PNRR per i quali effettua una periodica rendicontazione mensile richiesta dal Collegio dei Revisori al fine di una puntuale verifica dello stato di attuazione e avanzamento dei progetti.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 è contenuto nel DUP e approvato dalla Giunta comunale del 22/11/2023 e sottoposto al Consiglio unitamente alla proposta complessiva di bilancio.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 **siano coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 6 del 17/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 23/03/2023 con verbale n. 3/2023.

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:

Tabella 1

01a (Tab. CNDEC n.1)

Ultimo rendiconto approvato - Risultato di amministrazione in Avanzo	31.12
Risultato di amministrazione rendiconto (+/-)	9.367.100,72
di cui:	-
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	9.354.107,00
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	12.993,72
Totale Risultato amministrazione	9.367.100,72

di cui applicato all'esercizio 2023 così dettagliato:

01c

Esercizio N =	2024	Ultimo rendiconto approvato - Avanzo applicato al bilancio (N-1)	2023
Avanzo ultimo rendiconto approvato applicato al bilancio (N-1)			9.367.100,72
di cui:			-
a) Quote accantonate			9.344.107,00
b) Quote vincolate			0,00
c) Quote destinate agli investimenti			0,00
d) Quote disponibili			22.993,72
Totale Risultato amministrazione			9.367.100,72

L'Organo di revisione ha verificato come l'Ente **non sia intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 stante la non necessità tenuto conto che i dati non presentavano congruaggio in quanto l'Ente ha esaurito l'utilizzo dei fondi erariali relativi ai trasferimenti erariali per COVID19 negli esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 6/2023 del 16/05/2023.

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

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri e assestamento di bilancio 2023.

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non sia 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 (vedasi attestazione complessiva del Responsabile finanziario del 21/11/2023 prot. 81544/2023).

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano passività potenziali probabili.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetti** 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 - siano suffragate da analisi derivante dal confronto storico oltre che dalla dichiarazione richiamata in premessa sintesi delle verifiche tecniche interne all'Ente;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 sia 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 **rispettino** 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:

Tabella 4

04 (Tab. CNDEC n.4)

Tit.	Riepilogo Entrate per Titoli	Res.pres.31.12 2023	Previsioni	Assestato 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
	FPV sp. correnti		Competenza	765.853,29	0,00	0,00	0,00
	FPV sp. c/capitale		Competenza	1.010.054,11	0,00	0,00	0,00
	FPV incremento att. finanziarie		Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale FPV/E	1.775.907,40	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo		Competenza	9.344.107,00	0,00		
	di cui: Autilizz. ant.		Competenza	0,00	0,00		
	di cui: Utilizzo FAL		Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	F.do cassa iniziale		Cassa	2.761.260,85	814.298,05		
1	Tributarie	16.660.419,91	Competenza	36.185.089,91	37.037.331,86	36.834.187,86	36.844.555,86
			Cassa	47.663.158,96	53.147.751,77		
2	Trasf. correnti	6.315.043,03	Competenza	12.283.002,51	8.460.000,00	7.650.000,00	7.510.000,00
			Cassa	16.598.127,14	14.075.043,03		
3	Extratributarie	1.950.972,40	Competenza	9.156.076,79	8.866.100,00	9.206.100,00	9.306.100,00
			Cassa	10.929.635,79	10.757.072,40		
4	In conto capitale	8.165.758,58	Competenza	24.221.586,70	11.380.000,00	2.150.000,00	2.060.000,00
			Cassa	26.557.230,60	19.544.600,65		
5	Riduz. attività fin.	0,00	Competenza	3.430.000,00	9.030.000,00	6.980.000,00	3.110.000,00
			Cassa	3.430.000,00	9.030.000,00		
6	Accens. prestiti	377.761,30	Competenza	3.430.000,00	9.030.000,00	6.980.000,00	3.110.000,00
			Cassa	3.430.000,00	9.030.000,00		
7	Anticipazioni	0,00	Competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
			Cassa	5.000.000,00	5.000.000,00		
9	C/terzi	1.831.498,28	Competenza	13.700.000,00	13.700.000,00	13.700.000,00	13.700.000,00
			Cassa	13.919.049,05	15.531.498,28		
	Totale Titoli	35.301.453,50	Competenza	107.405.755,91	102.503.431,86	88.500.287,86	80.640.655,86
			Cassa	127.527.201,54	136.115.966,13		
	Totale generale	35.301.453,50	Competenza	118.525.770,31	102.503.431,86	88.500.287,86	80.640.655,86
			Cassa	130.288.462,39	136.930.264,18		

05 (Tab. CNDEC n.4)

Tit.	Riepilogo Spese per Titoli	Res.pres. 31.12 2023	Previsioni	Assestato 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
	Disavanzo			0,00	0,00	0,00	0,00
	Disavanzo per debito non contratto			0,00	0,00	0,00	0,00
1	Correnti	24.451.617,20	Competenza	68.025.886,02	54.946.087,86	53.976.411,68	53.838.651,86
			di cui già imp.		10.523.644,64	7.445.281,79	2.803.040,90
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	72.561.184,07	76.506.357,43		
2	In conto capitale	14.593.868,56	Competenza	27.819.884,29	18.962.344,00	7.643.876,18	3.692.004,00
			di cui già imp.		382.091,06	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	30.661.366,87	26.986.299,79		
3	Incr. attività fin.	0,00	Competenza	3.430.000,00	9.030.000,00	6.980.000,00	3.110.000,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	3.430.000,00	9.030.000,00		
4	Rimborso prestiti	0,00	Competenza	550.000,00	865.000,00	1.200.000,00	1.300.000,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	550.000,00	865.000,00		
5	Chiusura anticip.	131.869,28	Competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	5.000.000,00	5.131.869,28		
7	C/terzi	747.143,45	Competenza	13.700.000,00	13.700.000,00	13.700.000,00	13.700.000,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	14.844.489,63	14.447.143,45		
	Totale Titoli	39.924.498,49	Competenza	118.525.770,31	102.503.431,86	88.500.287,86	80.640.655,86
			di cui già imp.		10.905.735,70	7.445.281,79	2.803.040,90
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	127.047.040,57	132.966.669,95		
	Totale generale	39.924.498,49	Competenza	118.525.770,31	102.503.431,86	88.500.287,86	80.640.655,86
			di cui già imp.		10.905.735,70	7.445.281,79	2.803.040,90
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	127.047.040,57	132.966.669,95		

6.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Esso sarà costituito in seguito all'approvazione del rendiconto di gestione 2023.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

Tabella 6

07a (Tab. CNDEC n.6)

Equilibri di bilancio - Parte prima Equilibrio di parte Corrente			Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
A	FPV entrata per Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/E)	+	0,00	0,00	0,00
AA	Recupero disavanzo esercizio precedente	-	0,00	0,00	0,00
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	+	0,00	0,00	0,00
	Tributi (Tit.1.00/E) (+)		37.037.331,86	36.834.187,86	36.844.555,86
	Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)		8.460.000,00	7.650.000,00	7.510.000,00
	Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)		8.866.100,00	9.206.100,00	9.306.100,00
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+	54.363.431,86	53.690.287,86	53.660.655,86
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+	0,00	0,00	0,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	-	54.946.087,86	53.976.411,68	53.838.651,86
D1	FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	-	0,00	0,00	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
F1	Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammortamento mutui e prestiti	-	865.000,00	1.200.000,00	1.300.000,00
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
G	G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-E-F)		-1.447.656,00	-1.486.123,82	-1.477.996,00
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	+	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	+	1.447.656,00	1.486.123,82	1.477.996,00
L	Entrate correnti specifiche per investimenti	-	0,00	0,00	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	+	0,00	0,00	0,00
O	Equilibrio Corrente (G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00

07b (Tab. CNDEC n.6)

Equilibri di bilancio - Parte seconda Equilibrio di parte Capitale (investimenti)			Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+	0,00	0,00	0,00
Q	FPV entrata per Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/E)	+	0,00	0,00	0,00
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	-	0,00	0,00	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	+	0,00	0,00	0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)		11.380.000,00	2.150.000,00	2.060.000,00
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		9.030.000,00	6.980.000,00	3.110.000,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		9.030.000,00	6.980.000,00	3.110.000,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	29.440.000,00	16.110.000,00	8.280.000,00
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	-	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	1.447.656,00	1.486.123,82	1.477.996,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	-	0,00	0,00	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	-	0,00	0,00	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	9.030.000,00	6.980.000,00	3.110.000,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+	0,00	0,00	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	-	0,00	0,00	0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	-	18.962.344,00	7.643.876,18	3.692.004,00
U1	FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/apitale	+	0,00	0,00	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00	0,00	0,00
Z	Equilibrio c/Capitale (P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00

07c (Tab. CNDEC n.6)

Equilibri di bilancio - Parte terza Equilibrio finale			Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
O	Equilibrio di parte Corrente	+	0,00	0,00	0,00
Z	Equilibrio di parte Capitale	+	0,00	0,00	0,00
J	Utilizzo avanzo per Incremento attività finanz. (movimento fondi)	+	0,00	0,00	0,00
J1	FPV entrata per Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/E)	+	0,00	0,00	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	-	0,00	0,00	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	+	0,00	0,00	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	+	0,00	0,00	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	+	9.030.000,00	6.980.000,00	3.110.000,00
X1	Spese Tit.3.02 - Concessione crediti a breve	-	0,00	0,00	0,00
X2	Spese Tit.3.03 - Concessione crediti a medio-lungo	-	0,00	0,00	0,00
Y	Spese Tit.3.04 - Altre acquisizioni attività finanziarie	-	9.030.000,00	6.980.000,00	3.110.000,00
Y1	FPV uscita Tit.3.00 - Incremento att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00	0,00	0,00
W	Equilibrio finale (O+Z+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y1-Y2)		0,00	0,00	0,00

Le quote di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite esclusivamente da entrate derivanti da permessi di costruire destinate alle specifiche funzioni manutentive.

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

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

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi esercizi presenta i seguenti risultati:

Tabella 7

03 (Tab. CNDEC n.7)

Esercizio N =	2024	Situazione di cassa al 31.12	2021	2022
Disponibilità:			3.074.379,71	2.761.260,85

Allo stato è previsto un saldo di cassa al 31/12/2023 positivo, in merito il Collegio ha già effettuato, anche durante l'esercizio 2023, verifiche specifiche e conseguenti verbali formali trasmessi all'Ente (in particolare verbali 7/2023 e 18/2023).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si sia** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisca** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengano versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti ovvero direttamente senza preventivo deposito in altri conti temporanei;

Relativamente al bilancio di previsione, le previsioni di cassa delle entrate e delle uscite sono le seguenti:

08a

Previsioni di cassa delle Entrate (Riepilogo generale entrate per Titoli)	Res.pres. 31.12 2023	Prev. Comp. 2024	Totale (Res. + Comp.)	Prev. Cassa 2024
Tit.1 - Tributi	16.660.419,91	37.037.331,86	53.697.751,77	53.147.751,77
Tit.2 - Trasferimenti correnti	6.315.043,03	8.460.000,00	14.775.043,03	14.075.043,03
Tit.3 - Extratributarie	1.950.972,40	8.866.100,00	10.817.072,40	10.757.072,40
Tit.4 - In conto capitale	8.165.758,58	11.380.000,00	19.545.758,58	19.544.600,65
Tit.5 - Riduzione di attività finanziarie	0,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00
Tit.6 - Accensione prestiti	377.761,30	9.030.000,00	9.407.761,30	9.030.000,00
Tit.7 - Anticipazioni	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Tit.9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.831.498,28	13.700.000,00	15.531.498,28	15.531.498,28
Totale	35.301.453,50	102.503.431,86	137.804.885,36	136.115.966,13

08b

Previsioni di cassa delle Uscite (Riepilogo generale uscite per Titoli)	Res.pres. 31.12 2023	Prev. Comp. 2024	Totale (Res. + Comp.)	Prev. Cassa 2024
Tit.1 - Correnti	24.451.617,20	54.946.087,86	79.397.705,06	76.506.357,43
Tit.2 - In conto capitale	14.593.868,56	18.962.344,00	33.556.212,56	26.986.299,79
Tit.3 - Spese incremento attività finanziarie	0,00	9.030.000,00	9.030.000,00	9.030.000,00
Tit.4 - Rimborsio di prestiti	0,00	865.000,00	865.000,00	865.000,00
Tit.5 - Chiusura anticipazioni	131.869,28	5.000.000,00	5.131.869,28	5.131.869,28
Tit.7 - Spese per conto terzi e partite di giro	747.143,45	13.700.000,00	14.447.143,45	14.447.143,45
Totale	39.924.498,49	102.503.431,86	142.427.930,35	132.966.669,95

- 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 **sono direttamente coinvolti** relativamente alle 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 previsionali 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.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa **debbano formare oggetto** di analisi periodica puntuale (analogamente a quanto avvenuto con i propri precedenti verbali 7/2023 e 18/2023) al fine del monitoraggio dinamico continuo tenuto conto del ricorso da parte dell'Ente all'anticipazione di tesoreria negli ultimi anni e dei potenziali riflessi negativi in termini di cassa dei progetti PNRR in realizzazione.

In relazione alla situazione di cassa attuale, il Collegio prende atto che alla data di approvazione della proposta di bilancio da parte della Giunta Comunale (22/11/2023) il saldo di cassa dell'Ente era pari a € 5.274.852,94 alla chiusura del 28/11/2023 il saldo era pari a € 5.290.814,41.

Tenuto conto di quanto rilevato nei citati precedenti verbali, il Collegio conferma l'opportunità di proseguire con l'attuazione delle misure di annullamento o contenimento del ricorso all'anticipazione di tesoreria proposte nei verbali medesimi e di seguito sinteticamente riepilogate e aggiornate ai documenti programmatici di bilancio 2024-2026:

	iniziativa già adottata	iniziativa dal
Anticipazione e incassi Tassa Rifiuti (TARI)	Sostituzione della modalità di incasso tramite F24, normalmente ordinato alle banche per il giorno di scadenza e riversato da Agenzia delle Entrate con ritardo, con l'incasso tramite il circuito PagoPA che viene eseguito normalmente all'ordine e quindi spesso con anticipazione rispetto alla scadenza e senza alcun ritardo di riversamento	Dal 2024 anticipazione della seconda rata o rata unica = in corso di valutazione anticipazione dal 31/10 al 30/09
Modalità di riscossione entrate da lotta all'evasione	Negli scorsi anni tutte le iniziative di riscossione di entrate da lotta all'evasione tributaria sono state progressivamente dirottate da incassi tramite F24 a incassi tramite PagoPA. Nel 2022 tale modifica è stata completata (accertamenti esecutivi, ingiunzioni e coattivo) consentendo di accelerare la riscossione rispetto al materiale pagamento da parte del debitore senza attendere il riversamento dall'Agenzia delle Entrate.	
Revisione spesa corrente	Aumento della copertura della spesa corrente per Servizi Sociali con specifiche entrate dal 24% (bilancio iniziale di previsione esercizio 2023) al 26% (bilancio variazione 1-2023 deliberazione Consiglio Comunale 17/04/2023, n. 7 e relativa all'esercizio 2025)	Aumento della copertura della spesa corrente per Servizi Sociali con specifiche entrate dal 24% (bilancio iniziale di previsione esercizio 2023) al: 38% anno 2023 34% anno 2024 33% anni 2025 e 2026 (variazione di bilancio 2-2023 e bilancio di previsione 2024-2026)
Revisione gestione servizi		Revisione della quota tariffaria di compartecipazione ai Servizi Sociali gestiti dall'Ente con riduzione del limite ISEE di non compartecipazione dell'Ente da 80.000 a 50.000 sempre fatte salve situazioni specifiche socialmente rilevanti (Manovra tariffaria 2024 approvata dalla Giunta con deliberazione 192/2023 e allegata alla proposta di bilancio 2024-2026). Progetto revisione gestione Asili Nido comunali con aumento dei posti disponibili da 120 a 210 e conseguente maggiori introiti da trasferimenti erariali specifici a fronte di incremento delle spese di personale e gestione del servizio non proporzionale all'aumento dei posti mediante recupero del rapporto educatrici/bambini che resta comunque ampiamente all'interno dei limiti di legge (vedasi rapporto del 26/09/2023 dei Dirigenti competenti e proposta nel Piano di razionalizzazione della spesa allegato al DUP 2024-2026 in esame).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si sia avvalso** della facoltà di utilizzare le

economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporti** 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 abbia applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote ai sensi di legge in modalità progressiva in relazioni agli scaglioni di reddito dell'imposta principale prefigurando già, nella relativa proposta di deliberazione, l'adeguamento nel caso di approvazione della proposta normativa, correlata alla legge finanziaria 2024, di accorpamento di due scaglioni.

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

IMU

L'Ente **ha approvato** le aliquote come da tabella ministeriale, allegata a parte integrante della proposta deliberativa come previsto dalla norma, confermando le aliquote già vigenti.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria tiene conto delle esenzioni di legge.

TARI

Il gettito stimato per la TARI corrisponde al valore del piano economico finanziario del metodo fissato dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) denominato MTR-2, la determinazione è provvisoria – come indicato nella proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio di previsione in esame da parte del Collegio - tenuto conto della necessità in corso da parte del Gestore del Servizio di adeguare il Contratto di Servizio e il Piano Economico Finanziario alle intervenute deliberazioni della Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) 385/2023/R/rif e 389/2023/R/rif del 03/08/2023 e alle specifiche applicative dell'aggiornamento biennale 2024-2025 al metodo tariffario MTR-2 diffuse dalla stessa ARERA al termine del mese di ottobre 2023.

La TARI è quindi determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente intende istituire, con separata

proposta di deliberazione consiliare, e allegato regolamento, già oggetto di esame separato da parte del Collegio, l'imposta di soggiorno.

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).

Gli stanziamenti del bilancio di previsione in esame sono coerenti con detto vincolo di destinazione.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti delle imposte e tasse comunali contribuiscono a originare l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti e ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

L'Organo di revisione ha verificato dai prospetti allegati al fascicolo della proposta complessiva di bilancio sottoposta al Consiglio Comunale tale quantificazione.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti in quantità coerente con l'esercizio precedente e destinati, come da prospetto analitico, allegato al fascicolo della proposta complessiva di bilancio – già approvata dalla Giunta Comunale e sottoposta al Consiglio Comunale - per il 50% alle destinazioni vincolate dal Codice della Strada.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti sino all'anno 2022 compreso.

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 previsti in coerenza con gli esercizi precedenti e la scadenza, periodica, delle concessioni cimiteriali.

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

7.1.5. Proventi della vendita di beni e proventi di servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi pubblici dell'Ente è coerente con 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.

7.1.6. Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è coerente con gli esercizi precedenti.

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è coerente con gli esercizi precedenti.

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **non sempre** tengono conto del tasso di inflazione attuale e programmata.

E' però evidente la necessità per l'Ente di procedere anche a risparmi di spesa corrente considerando che la principale entrata, e cioè quelle tributaria dell'IMU, non ha modo di adeguarsi all'andamento inflattivo.

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:

Tabella 14

16a (Tab. CNDEC n.14)

Spesa Corrente per Macroaggregati (Tit.1/U)	Assestato 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026
101 - Redditi da lavoro dipendente	10.407.826,00	10.295.826,00	10.320.826,00	10.320.826,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	817.700,00	707.700,00	707.700,00	707.700,00
103 - Acquisto di beni e servizi	33.099.805,57	31.330.391,20	30.600.686,02	30.472.866,20
104 - Trasferimenti correnti	13.186.405,38	10.226.000,00	9.967.000,00	9.801.000,00
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	610.000,00	650.000,00	700.000,00	850.000,00
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	130.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
110 - Altre spese correnti	9.244.149,07	1.686.170,66	1.630.199,66	1.636.259,66
Totale	67.495.886,02	54.946.087,86	53.976.411,68	53.838.651,86

*per spesa personale considerato valore senza esigibilità anni precedenti per confronti con anni successivi

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale **sia 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 **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).

Tale incremento della spesa di personale **non costituisce** però incremento delle dotazioni complessive di personale ma previsione relativa agli aumenti del contratto collettivo nazionale di lavoro (CCNL) e delle relative indennità temporanee anticipatorie degli aumenti contrattuali nazionali come verificato dal Collegio in relazione ai propri pareri resi in sede di programmazione dei fabbisogni di personale.

SERIE STORICA SPESA PER IL PERSONALE (impegno di spesa complessivo da rendiconto di gestione dell'anno)												
spesa impegnata	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
spesa per il personale (intervento 1- macroaggregato 101)	€ 11.085.180,31	€ 10.137.544,83	€ 10.050.758,37	€ 10.058.256,34	€ 8.859.818,83	€ 8.902.503,73	€ 9.098.538,06	€ 9.728.624,85	€ 9.173.876,08	€ 8.632.146,23	€ 8.509.853,85	€ 9.135.652,10
reiscrittori da esigibilità impegnate nell'esercizio					€ 1.913.349,65	€ 660.000,00	€ 760.826,31	€ 490.000,00	€ 360.168,17	€ 370.876,11	€ 543.363,20	€ 832.000,00
altre spese di personale (intervento 3)	€ 274.078,00											
irap personale	€ 659.215,44	€ 587.323,67	€ 597.260,71	€ 570.000,00	€ 498.982,75	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 649.957,95	€ 561.510,42	€ 561.703,56	€ 534.995,09	€ 624.288,19
altre spese (buoni pasto, formazione)	€ 43.000,00	€ 110.753,36	€ 42.224,00	€ 63.997,50	€ 84.000,00	€ 99.987,03	€ 73.325,58	€ 75.785,99	€ 78.984,41	€ 28.391,53	€ 92.711,42	€ 91.621,93
componenti escluse (rimborsi, trattenute)	-€ 199.864,62	-€ 170.271,25	-€ 58.705,76	-€ 61.300,38	-€ 27.832,31	-€ 170.314,31	-€ 73.231,58	-€ 5.034,19	-€ 4.036,85	-€ 12.957,47	-€ 4.484,13	-€ 23.115,28
totale	€ 11.861.609,13	€ 10.665.350,61	€ 10.631.537,32	€ 10.630.953,46	€ 11.328.318,92	€ 9.942.176,45	€ 10.309.458,37	€ 10.939.334,60	€ 10.170.502,23	€ 9.580.159,96	€ 9.676.439,43	€ 10.660.446,94
media del triennio 2011/2013 art. 1, comma 557- quater, L. 296/2006 (limite di spesa dal 2018 con esclusione aumenti contratti nazionali arretrati e a regime)								costo tutti CCNL da 2018 compresi arretrati, personale in servizio nell'anno				
€ 11.052.832,35								maggior spesa rispetto 2018 o anno precedente (art. 7 DM 17/03/2020)				
								spesa dell'anno per confronto con limite L. 296/2006				
								€ 565.626,73	€ 303.910,13	€ 286.155,59	€ 359.802,04	€ 911.585,16
										€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
								€ 10.373.707,87	€ 9.866.592,10	€ 9.294.004,37	€ 9.316.637,39	€ 9.748.861,78

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro

dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tenga conto** di quanto indicato nel DUP e **sia coerente**:

16b

Redditi di lavoro dipendente (Spesa per il personale - Macroaggregato 101)	Assestato 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026
Redditi di lavoro dipendente (Macro 101)	10.407.826,00	10.295.826,00	10.320.826,00	10.320.826,00

- 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 € 11.052.832,35 anche considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP e al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dai prospetti di riepilogo sopra riportati relativi alla spesa consuntiva sino all'anno 2022 e preventiva per gli anni 2023-2026;

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 33 del D.L. 30/04/2019, n. 34 convertito nella L. 28/06/2019, n. 58 e successive norme applicative.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR non avendo ritenuto l'Ente, come risultante da precedenti pareri del Collegio e segnalato dall'Ente medesimo, di procedere ad alcuna assunzione di personale finalizzata ai progetti PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non abbia** in servizio e **non preveda** 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 e come risultante dai pareri resi in relazione agli atti di determinazione dei fabbisogni di personale e al DUP in esame.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si sia dotato** di una regolamentazione per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112.

I relativi incarichi sono regolarmente pubblicati nella sezione Amministrazione Trasparente del portale web dell'Ente.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

16c

Spesa in C/capitale per Macroaggregati (Tit.2/U)	Assestato 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	26.994.809,11	18.790.000,00	7.471.566,18	3.520.000,00
203 - Contributi agli investimenti	165.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	660.075,18	7.344,00	7.310,00	7.004,00
Totale	27.819.884,29	18.962.344,00	7.643.876,18	3.692.004,00

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **siano 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 **corrisponda** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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:

18a

Fondo di riserva ordinario di competenza (confronto con Totale spese correnti)	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026
Spese correnti (Tit.1/U)	54.946.087,86	53.976.411,68	53.838.651,86
Fondo di riserva ordinario (Tit.1/U, Miss. 20, Progr. 1, Macro 10)	260.000,00	260.000,00	260.000,00
Percentuale fondo riserva su totale spese correnti	0,47%	0,48%	0,48%

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 **abbia stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari a:

18b

Fondo di riserva di cassa	Prev. CS 2024	Prev. CS 2025	Prev. CS 2026
Fondo di riserva di cassa (Tit.1/U, Miss. 20, Progr. 1)	260.000,00	-	-

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

19d (Tab. CNDEC n.16)

Riepilogo FCDE (Missione 20, Programma 2)	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026
Tot. FCDE accantonato in CP	733.514,66	677.509,66	683.263,66

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 alle tipologie/categorie;

- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai prospetti integralmente allegati al fascicolo di bilancio sottoposto al Collegio e al Consiglio Comunale quale allegato alla relativa proposta di deliberazione.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento del capitolo per Liti e atti (contenzioso) appare congruo con l'andamento storico della spesa.

L'Organo di revisione ha verificato inoltre che ai fini della verifica della congruità dello stanziamento suddetto l'Ente **ha predisposto data base** con elenco di giudizi in corso, con connessa valutazione delle rispettive probabilità di soccombenza ritenute basse per tutte le pendenze;

Altri accantonamenti (es. indennità fine mandato) vengono costituiti in sede di rendiconto con vincolo sul risultato di amministrazione incrementato di anno in anno.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 prevede di **rispettare** i criteri previsti dalla norma.

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.

Dato l'andamento degli indicatori negli ultimi anni l'Ente non ritiene di stanziare fondo a garanzia dei debiti commerciali.

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultino** 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 **rispetti** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulti** 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 e il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Tabella 18b

22c (Tab. CNDEC n.18b)

Oneri finanziari ammortamento prestiti e rimborso capitale	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
Oneri finanziari	419.133,29	610.000,00	650.000,00	700.000,00	850.000,00
Quota capitale	990.384,97	550.000,00	865.000,00	1.200.000,00	1.300.000,00
Totale fine anno	1.409.518,26	1.160.000,00	1.515.000,00	1.900.000,00	2.150.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, **sia** 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 prospetto allegato al fascicolo di bilancio considerando inoltre che l'Ente, per tutti gli ultimi esercizi compreso il 2023, contrae un importo di nuovo indebitamento inferiore al preventivato.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali sono adeguati gli stanziamenti a bilancio per tutto il triennio interessato sia della quota capitale che degli interessi potenzialmente derivanti dall'indebitamento aggiuntivo.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022 per i cui dettagli e situazioni si rinvia al documento e relativo parere del Collegio concernente il bilancio consolidato 2022 (relazione 12/2023).

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art. 1 della Legge 147/2013 non rilevando la necessità di legge in merito.

L'Ente ha provveduto, con deliberazione 28/09/2023, n. 34, esecutiva, già esaminato dal Collegio (parere 15/2023), all'analisi periodica annuale dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.

Con il medesimo atto l'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 contenuta nella revisione periodica suddetta.

L'Ente non ha rilasciato fidejussioni o analoghe garanzie a favore di soggetti partecipati.

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

L'Ente fissa annualmente in sede di bilancio di previsione (nota integrativa) gli obiettivi delle partecipate con riguardo a:

- rispetto ed applicazione delle norme riguardanti le partecipazioni degli enti locali con particolare riferimento al D.Lgs. 19/8/2016, n. 175;
- rispetto e applicazione degli indirizzi generali e specifici comunicati dal Comune mediante atti formalmente assunti;
- obiettivo economico-finanziario del pareggio annuale di bilancio;
- indicatore di probabilità di crisi finanziaria aziendale (basato su formula di Altman, corretta per società non quotate) pari a "basso" (*Z-SCORE sintetico* >3).

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si sia dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, individuando le specifiche responsabilità e, anche con precedenti verbali periodici, ha richiesto all'Ente integrazioni aggiuntive al sistema dei controlli interni.

Si rinvia all'ultima verbalizzazione in merito da parte del Collegio (verbale 16/2023).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia** 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 ai finanziamenti specifici, 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 sia 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.

L'Ente **non imputa** a carico dei fondi del PNRR quote di spesa di personale né nuove assunzioni.

12. CONCLUSIONI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa e attendibili le entrate previste

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti previsti a bilancio.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione alle previsioni e dati storici e dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri e periodicamente in relazione all'andamento degli incassi e dei pagamenti.

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

- del DUP;
- delle citate attestazioni del 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 sia 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 dei 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;

esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026, e sui documenti allegati alla proposta di deliberazione consiliare 5325/2023.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Riccardo Bassani	- Presidente
Dott. Pasquale Ascione	- Componente
Dott. Marco Maria Lombardi	- Componente

29/11/2023

sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 82/2005