

*COMUNE DI SAN BASSANO*

*Provincia di Cremona*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabio Castaldo



## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 17 del 27/12/2023

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminata la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di San Bassano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 27/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott. Fabio Castaldo



## *Sommario*

PREMESSA .....	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	5
3. DOMANDE PRELIMINARI .....	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE .....	6
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023 .....	7
5.1 DEBITI FUORI BILANCIO .....	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 .....	8
6.1.FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV).....	9
6.2 FAL – FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITÀ .....	9
6.3. EQUILIBRI DI BILANCIO .....	9
6.4. PREVISIONI DI CASSA.....	11
6.5. UTILIZZO PROVENTI ALIENAZIONI .....	11
6.6. RISORSE DERIVANTI DA RINEGOZIAZIONE MUTUI.....	12
6.7. ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO.....	12
6.8. NOTA INTEGRATIVA .....	12
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI .....	12
7.1 ENTRATE .....	12
7.1.1. ENTRATE DA FISCALITÀ LOCALE .....	12
7.1.2. RISORSE RELATIVE AL RECUPERO DELL'EVASIONE TRIBUTARIA .....	13
7.1.3. SANZIONI AMMINISTRATIVE DA CODICE DELLA STRADA .....	14
7.1.4 PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE.....	15
7.1.5. PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI E VENDITA DI BENI.....	15
7.1.6. CANONE UNICO PATRIMONIALE .....	16
7.1.7. ENTRATE DA TITOLI ABITATIVI (PROVENTI DA PERMESSI DA COSTRUIRE) E RELATIVE SANZIONI .....	16
7.2 SPESE PER TITOLI E MACRO AGGREGATI .....	16
7.2.1 SPESE DI PERSONALE.....	17
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) .....	17



7.3. SPESE IN CONTO CAPITALE .....	18
8. FONDI E ACCANTONAMENTI.....	18
8.1. FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA .....	18
8.2. FONDO DI RISERVA DI CASSA .....	18
8.3. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE).....	19
8.4. FONDI PER SPESE POTENZIALI .....	20
8.5. FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI .....	20
9. INDEBITAMENTO .....	21
10. ORGANISMI PARTECIPATI .....	22
11. PNRR.....	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	25
CONCLUSIONI .....	26



## PREMESSA

Il sottoscritto Fabio Castaldo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 24/11/2020 per il triennio 2021/2023;

### *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 stata ricevuta in data 18/12/2023 la bozza del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, completo degli allegati previsti dalla normativa;
  - che è stato acquisito lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla giunta comunale in data 15/11/2023 con delibera n. 62, completo degli allegati disposti dalla legge;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 14/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di San Bassano (CR) registra una popolazione al 01.01.2023, di n 2.105.

Inoltre, l'Ente:

- non è in disavanzo;
- non è in piano di riequilibrio;
- non è in dissesto finanziario.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2023 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.



L'Organo di revisione **ha verificato** che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

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

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

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

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

L'Ente non ha gestito in gestione provvisoria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

#### 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Il Documento Unico di programmazione Semplificato (DUPs) 2024-2026 è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 61 del 15/11/2023.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n 15 del 21/12/2023 attestandone la conformità.

##### **Programma triennale lavori pubblici**

Non sono previsti interventi di investimento, per il triennio 2024-2026, di importo uguale o superiore a € 150.000,00.

##### **Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

Non sono previsti nel triennio 2024-2026 acquisti di beni e servizi di importo pari o superiore ad € 140.000,00

##### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Non sono previste nel triennio 2024-2026 alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

##### **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**

Non è previsto il ricorso ad incarichi e a collaborazione di 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.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente risulta assegnatario di un contributo PNRR pari ad € 50.000,00 e di cui al prospetto denominato "Programmazione investimenti e Piano triennale Opere Pubbliche" presente nel Dup.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nel DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato.

## 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 27.04.2023 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.7

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:

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 557.876,87
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 52.348,51
b) Fondi accantonati	€ 150.811,85
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 354.716,51
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 557.876,87</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 557.876,87 così dettagliato:

- Quote accantonate 0,00 €
- Quote vincolate 798,17€
- Quote destinate agli investimenti 0,00 €
- Quote disponibili 557.078,70 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è **intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 11 del 05.09.2023.

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 ed assestamento 2023.

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

### 5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili.

L'Ente non è in disavanzo.

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
  - le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
  - l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
  - le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.
- Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 798,17	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 58.416,46	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.089.039,68	€ 1.112.419,00	€ 1.098.430,70	€ 1.098.430,70
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 186.060,75	€ 78.633,60	€ 81.950,00	€ 68.950,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 353.612,35	€ 357.510,97	€ 353.191,00	€ 353.191,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 475.850,44	€ 60.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 386.800,00	€ 386.800,00	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 653.500,00	€ 653.500,00	€ 653.500,00	€ 653.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 3.204.077,85</b>	<b>€ 2.648.863,57</b>	<b>€ 2.197.071,70</b>	<b>€ 2.184.071,70</b>

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.576.397,41	€ 1.475.563,57	€ 1.460.571,70	€ 1.447.571,70
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 517.086,44	€ 60.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 70.294,00	€ 73.000,00	€ 73.000,00	€ 73.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 386.800,00	€ 386.800,00	€ -	
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 653.500,00	€ 653.500,00	€ 653.500,00	€ 653.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 3.204.077,85</b>	<b>€ 2.648.863,57</b>	<b>€ 2.197.071,70</b>	<b>€ 2.184.071,70</b>

### 6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Non ci sono in corso spese di investimento per le quali si debba costituire FPV

### 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

### 6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1 00 - 2 00 - 3 00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1548563,57 0,00	1533571,70 0,00	1520571,70 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1475563,57 0,00 23570,12	1460571,70 0,00 23570,12	1447571,70 0,00 23570,12
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	73000,00 0,00 0,00	73000,00 0,00 0,00	73000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO, COME DEFINITO DAL TESTO UNICO DELLE LEGGI DI ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(1)</sup></b>				
<b>O = G+H+I+L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4 00-5 00-6 00	(+)	60000,00	10000,00	10000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	60000,00 0,00	10000,00 0,00	10000,00 0,00
V) Spese Titolo 3 01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2 04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-G-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5 02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5 03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5 04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3 02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3 03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3 04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(1)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

#### 6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 402.278,63	€ 577.116,39	€ 471.821,17
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si** è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- 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 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.

#### 6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non prevede alienazioni nel periodo 2024/2026

## 6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Fattispecie non ricorrente e pertanto Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015, in quanto non ha fatto ricorso alla rinegoziazione dei mutui e prestiti.

## 6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

## 6.8. Nota integrativa

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

## 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

### 7.1 Entrate

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

#### 7.1.1. Entrate da fiscalità locale

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,60% (con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000)

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

##### IMU

L'Ente ha mantenuto le aliquote in vigore

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

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 394.000,00	€ 394.000,00	€ 394.000,00	€ 394.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
<b>TARI</b>	€ 279.000,00	€ 286.000,00	€ 286.000,00	€ 286.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 22.174,12	€ 23.570,12	€ 23.570,12	€ 23.570,12
<i>FCDE PEF TARI</i>				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 286.000,00 con un aumento di euro 7.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2023 (o ultimo rendiconto) sulla base del PEF 2022-2025 (ultimo piano approvato)

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato che non risulta possibile effettuare alcuna verifica in quanto il piano 2024/2026 non è ancora stato approvato.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi:

CANONE UNICO PATRIMONIALE

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Canone Unico Patrimoniale	€ 18.235,35	€ 16.000,00	€ 16.000,00	€ 16.000,00
<b>Totale</b>	€ 18.235,35	€ 16.000,00	€ 16.000,00	€ 16.000,00

### 7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU								
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	€ 278.821,00	€ 279.000,00	€ 286.000,00	€ 23.570,12	€ 286.000,00	€ 23.570,12	€ 286.000,00	€ 23.570,12
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
sanzioni ex art. 142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 1.500,00</b>	<b>€ 1.500,00</b>	<b>€ 1.500,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 60 in data 15.11.2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 0,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 750,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 0,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 0.00.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0.,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

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

L'Organo di revisione prende atto che non sussista alcuna quantificazione al FCDE in quanto la cifra è assolutamente esigua

#### 7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	2.200,00	2.200,00	2.200,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali		0,00	0,00
Altri (specificare)		0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>2.200,00</b>	<b>2.200,00</b>	<b>2.200,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'Organo di revisione prende atto che non sussista alcuna quantificazione al FCDE in quanto la cifra è assolutamente esigua

#### 7.1.5. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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



Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
impianti Sportivi (E.3.01.02.01.000)	€ 17.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
Mensa Scolastica (E.3.01.02.01.000)	€ 72.686,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di revisione prende atto che non sussista alcuna quantificazione al FCDE in quanto la cifra è assolutamente esigua

L'organo esecutivo con deliberazione n. 58 del 15.11.2023, ha determinato le tariffe per i servizi a domanda individuale

### 7.1.6. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 16.410,80	€ 19.535,35	€ 17.300,00		€ 17.300,00		€ 17.300,00	

### 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 la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2022 (rendiconto)</b>	€ 39.086,76	€ -	€ 39.086,76
<b>2023 (assestato o rendiconto)</b>	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
<b>2024</b>	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
<b>2025</b>	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
<b>2026</b>	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00

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

### 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 279.871,59	€ 332.150,00	€ 330.050,00	€ 330.050,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 19.358,00	€ 26.484,58	€ 26.184,58	€ 26.184,58
103	Acquisto di beni e servizi	€ 813.706,92	€ 910.038,87	€ 907.373,33	€ 907.373,33
104	Trasferimenti correnti	€ 51.297,39	€ 96.020,00	€ 89.943,67	€ 76.943,67
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 38.073,52	€ 38.950,00	€ 34.950,00	€ 34.950,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
110	Altre spese correnti	€ 35.782,81	€ 69.920,12	€ 70.070,12	€ 70.070,12
<b>Totale</b>		<b>1.238.090,23</b>	<b>1.475.563,57</b>	<b>1.460.571,70</b>	<b>1.447.571,70</b>

### 7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **non 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).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 332.150,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 375.420,88 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse;

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 0,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma (G.C 32 del 31.05.2023) sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

### 7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 60.000,00;
- per il 2025 ad euro 10.000,00;
- per il 2026 ad euro 10.000,00.;

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

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

#### Investimenti senza esborsi finanziari

Non Sono programmati per gli anni 2024-2026 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

## 8. FONDI E ACCANTONAMENTI

### 8.1. Fondo di riserva di competenza

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

- anno 2024 - euro 5.000 pari allo 0,34% delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 5.000,00 pari allo 0.34 % delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 5.000,00 pari allo 0,35 % delle spese correnti;

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

### 8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 7.000,00

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

### 8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 23.570,12 per l'anno 2024;
- euro 23.570,12 per l'anno 2025;
- euro 23.570,12 per l'anno 2026;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato la media semplice

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento al capitolo relativo alla TARI;

- 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), in quanto di esigua entità, ed in particolare:

- Sanzioni codice della strada

- Canoni di locazione

- Proventi impianti sportivi

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

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 23.570,12	€ 23.570,12	€ 23.570,12

#### 8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono fondi per spese potenziali

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 1.551,91	comprensivo di Irap	€ 1.551,91	comprensivo di Irap	€ 1.551,91	comprensivo di Irap
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 11.100,00	comprensivo di oneri riflessi	€ 6.800,00	comprensivo di oneri riflessi	€ 6.800,00	comprensivo di oneri riflessi
Altri.....						

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

#### 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **rispetta o rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** avviato operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

**Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato**

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	60000
Altri fondi (specificare:)	
FCDE	85664,44
.....	
.....	

## 9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

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

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

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	1.029.555,05	962.216,01	891.922,83	818.540,58	741928,24
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	67.339,04	70.293,18	73.382,25	76.062,00	73.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>962.216,01</b>	<b>891.922,83</b>	<b>818.540,58</b>	<b>742.478,58</b>	<b>668.928,24</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

\* indicare la quota rinviata

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

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	39.000,00	36.500,00	34.000,00	31.500,00	34.850,00
Quota capitale	67.340,00	70.294,00	73.383,00	76.062,00	73.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>106.340,00</b>	<b>106.794,00</b>	<b>107.383,00</b>	<b>107.562,00</b>	<b>107.850,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 0,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti

a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto. (vi sono interessi passivi solo per i mutui)

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	39.000,00	36.500,00	38.850,00	34.850,00	34.850,00
entrate correnti	1.547.203,22	1.547.203,22	1.548.563,57	1.533.571,70	1.520.571,70
% su entrate correnti	2,52%	2,36%	2,51%	2,27%	2,29%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

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

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

Le seguenti società partecipate nell'ultimo bilancio approvato (esercizio 2022) non hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del Codice Civile e /o all'art. 2482 ter del Codice Civile:

- PADANIA ACQUE SPA: 0.67%
- AZIENDA SOCIALE CREMONESE: 1.37%
- ASPM SERVIZI AMBIENTALI SRL: 5.15%

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

### Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto in n avanzo vincolato esiste una somma sufficiente a coprire la perdita della Società CISE.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni** (art. 20, D.lgs. 175/2016)

Per quanto noto, il Comune di San Bassano provvederà, nella seduta di Consiglio Comunale del 28/12/2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, in cui non rileverà alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del Dlgs 175/2016.

L'Ente non ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC in quanto non ricorre la fattispecie alla luce della popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

Non ricorre la fattispecie

**Garanzie rilasciate**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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

Non sussistono.

**11. PNRR**

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

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

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

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



Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
Migrazione in ambiente cloud certificato	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		1 C2	1.2	COMUNE DI SAN BASSANO	03/08/2024	47427,00	47427,00	0,00	Avviato
Sviluppo APP IO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		1 C2	1.4.3	COMUNE DI SAN BASSANO	28/03/2024	6075,00	6075,00	0,00	In verifica la richiesta di erogazione contributo
Sviluppo sistema PAGO PA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		1 C2	1.4.3	COMUNE DI SAN BASSANO		24280,00	24280,00	0,00	candidatura accettata in attesa di decreto di finanziamento
Sviluppo sistema S	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		1 C2	1.4.4	COMUNE DI SAN BASSANO	08/05/2024	14000,00	14000,00	0,00	Avviato
Servizi digitali offerti sul sito istituzionale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		1 c2	1.4.1	COMUNE DI SAN BASSANO	22/03/2024	79922,00	79922,00	0,00	Avviato
Sviluppo servizi no	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		1 c2	1.4.5	COMUNE DI SAN BASSANO	12/12/2023	23147,00	23147,00	0,00	In verifica la richiesta di erogazione contributo
Piattaforma digital	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		1 c1	1.3	COMUNE DI SAN BASSANO	19/03/2024	10172,00	10172,00	0,00	In verifica la richiesta di erogazione contributo
Attivazione Liste elettorali PNC	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		1 c1	1.4	COMUNE DI SAN BASSANO	30/11/2023	1915,40	1915,40	0,00	Progetto concluso in attesa di introito del contributo
Interventi per valorizzazione eff. Energetica 2022 (Piccole Opere)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		2 c4	2.2	COMUNE DI SAN BASSANO	31/12/2023	50000,00	50000,00	45133,41	lavori terminati 09/06/2022 ed in attesa di introito del contributo
Interventi per valorizzazione eff. Energetica 2023 (Piccole Opere)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		2 c4	2.2	COMUNE DI SAN BASSANO	31/12/2025	50000,00	50000,00	0,00	inizio lavori 14/09/2023
Interventi per valorizzazione eff. Energetica 2024 (Piccole Opere)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		2 c4	2.2	COMUNE DI SAN BASSANO	31/12/2025	50000,00		0,00	inizio lavori entro il 15/09/2024
Interventi per valorizzazione eff. Energetica 2022 (Medie Opere)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario		2 c4	2.2	COMUNE DI SAN BASSANO	31/12/2023	300000,00	300000,00	300000,00	lavori terminati 09/06/2022 ed in attesa di introito del contributo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione **ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di revisione non 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, in quanto fattispecie non ricorrente

Non risulta che l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2024-2026;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP in approvazione, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le fonti di finanziamento previste,

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

### d) Riguardo agli accantonamenti

Congrua gli stanziamenti della missione 20.

### e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

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

- del contenuto del DUP e della Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
  - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE  
dott. Fabio Castaldo

