

Comune di OSSI

Provincia di Sassari



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023- 2025 E DOCUMENTI ALLEGATI

Sommario

| | |
|--|----|
| 1. PREMESSA | 6 |
| 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 6 |
| 3. DOMANDE PRELIMINARI | 6 |
| 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE | 7 |
| 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023 | 8 |
| 5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i> | 9 |
| 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 | 9 |
| 6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i> | 10 |
| 6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i> | 10 |
| 6.3. <i>Equilibri di bilancio</i> | 10 |
| 6.4. <i>Previsioni di cassa</i> | 12 |
| 6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i> | 13 |
| 6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i> | 13 |
| 6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i> | 14 |
| 6.8. <i>Nota integrativa</i> | 14 |
| 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI | 14 |
| 7.1 <i>Entrate</i> | 14 |
| 7.3. <i>Spese in conto capitale</i> | 20 |
| 8. FONDI E ACCANTONAMENTI | 21 |
| 8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i> | 21 |
| 8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i> | 21 |

| | |
|--|----|
| 8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) | 21 |
| 8.4. Fondi per spese potenziali | 22 |
| 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali | 22 |
| 9. INDEBITAMENTO | 22 |
| 10. ORGANISMI PARTECIPATI | 23 |
| 11. PNRR | 24 |
| 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 25 |
| 13. CONCLUSIONI | 26 |

COMUNE DI OSSI

Provincia di Sassari

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Giovanni Saba

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 47 del 13 dicembre 2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

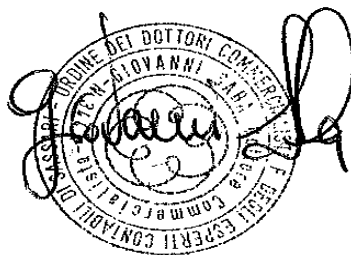
presenta

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

Sassari, 14 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Giovanni Saba



1. PREMESSA

Il sottoscritto Giovanni Saba nominato con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 27/07/2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 12 dicembre lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 30 novembre 2023 con delibera n. 167 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in 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 Ossi registra una popolazione al 01.01.2023, di n 5.506 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile

con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

- Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 54 del 09/10/2023.

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 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 biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 21 del d.lgs. n. 50/2016 è stato oggetto di deliberazione n. 23 del 10/05/2023 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione n. 17 del 16/02/2023.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto ed approvato con la Delibera di Giunta n. 46 del 13/04/2023.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha una sezione del DUP dedicata al PNRR.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 sono 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. 12 del 19/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 14/04/2023 con verbale n. 34.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2022 |
|---|-----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | € 2.614.113,88 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | € 1.076.378,90 |
| b) Fondi accantonati | € 1.220.847,15 |
| c) Fondi destinati ad investimento | |
| d) Fondi liberi | € 316.887,83 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | € 2.614.113,88 |

5.1 Debiti fuori bilancio

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

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 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 | € 561.512,74 | € - | | |
| Fondo pluriennale vincolato | € 1.472.178,88 | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 2.211.740,94 | € 2.200.090,13 | € 2.200.090,13 | € 2.200.090,13 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 4.351.674,97 | € 3.812.744,69 | € 3.631.923,09 | € 3.593.556,86 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 419.194,99 | € 373.610,75 | € 373.610,75 | € 373.610,75 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 3.484.086,05 | € 295.000,00 | € 295.000,00 | € 295.000,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € 834.000,00 | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | € 4.000.000,00 | € 4.000.000,00 | € 4.000.000,00 | € 4.000.000,00 |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 1.787.089,05 | € 1.587.089,05 | € 1.587.089,05 | € 1.587.089,05 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | € 19.121.477,62 | € 12.268.534,62 | € 12.087.713,02 | € 12.049.346,79 |
| | | | | |
| SPESE | Assestato 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 7.298.627,78 | € 6.093.218,47 | € 5.901.969,71 | € 5.843.719,43 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 5.776.964,54 | € 295.000,00 | € 295.000,00 | € 295.000,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 258.796,25 | € 293.227,10 | € 303.654,26 | € 323.538,31 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 4.000.000,00 | € 4.000.000,00 | € 4.000.000,00 | € 4.000.000,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 1.787.089,05 | € 1.587.089,05 | € 1.587.089,05 | € 1.587.089,05 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | € 19.121.477,62 | € 12.268.534,62 | € 12.087.713,02 | € 12.049.346,79 |

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo Pluriennale Vincolato non è stato stanziato nel Bilancio preventivo in quanto verrà determinato in maniera definitiva in sede di riaccertamento ordinario dei residui. In tale occasione si procederà con apposita variazione di Bilancio allo stanziamento definitivo.

Si segnala l'obbligatorietà della costituzione del Fondo, già in sede di Bilancio di Previsione.

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 | | 3.633.984,09 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | - | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 6.386.445,57 - | 6.205.623,97 - | 6.167.257,74 - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - | - | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 6.093.218,47 - 275.000,00 | 5.901.969,71 - 275.000,00 | 5.843.719,43 - 275.000,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 293.227,10 - - | 303.654,26 - - | 323.538,31 - - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 0,00 | - | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | - - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | - - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 0,00 | - | 0,00 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | - | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 295.000,00 | 295.000,00 | 295.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 295.000,00 - | 295.000,00 - | 295.000,00 - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | - | - | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | - | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾: | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | | 0,00 | 0,00 |

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro 2.297.226,05 di avanzo accantonato/vincolato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

| | | | |
|--|--------------------|--|----------------|
| | | | |
| | | | Importo |
| | Avanzo accantonato | | 1.220.847,15 |
| | Avanzo vincolato | | 1.076.378,90 |
| | | | |

6.4. Previsioni di cassa

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

| Situazione di cassa | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Disponibilità: | € 2.428.641,16 | € 3.060.574,00 | € 3.633.984,09 |
| di cui cassa vincolata | € - | € - | € - |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € - | € - | € - |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata.
- 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 corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

Si ricorda che i proventi da alienazione del patrimonio disponibile (ai sensi dell'art.1 comma 443 della legge 228/2012 e dell'art.56 bis, comma 11, D.L.n.69/2013), nella misura del 10% devono finanziare obbligatoriamente e prioritariamente l'estinzione anticipata dei mutui e poi le spese di investimento. Per i proventi derivanti dalla cessione di aree oggetto di trasferimento demaniale si applica quanto previsto dall'art. 56 bis, comma 10 D.L. n.69/2013.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 dello 0,80% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 7.500,00.

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 approvato** le nuove aliquote con delibera del Consiglio n. 24 del 10/05/2023.

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 | € 404.709,00 | € 404.709,00 | € 404.709,00 | € 404.709,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2023 (assestato o rendiconto) | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|------------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TARI | € 820.680,32 | € 820.680,32 | € 820.680,32 | € 820.680,32 |
| <i>FCDE competenza</i> | | | | |
| <i>FCDE PEF TARI</i> | | | | |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 820.680,32, confermando le previsioni definitive 2023.

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).

Si segnala che il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013) e il termine attualmente in vigore per approvare le tariffe TARI rimane fissato al 30 aprile 2024.

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 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|
| | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU | € 83.556,95 | € 70.000,00 | | € 70.000,00 | | € 70.000,00 | |

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 | € 16.000,00 | € 16.000,00 | € 16.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € - | € - | € - |
| TOTALE SANZIONI | € 16.000,00 | € 16.000,00 | € 16.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € - | € - | € - |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 16.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta n. 140 in data 30/10/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 16.000,00 (pari al 100% 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.

Nel dettaglio:

| | Finalità | % | Somma prevista |
|---|---|-------------|--------------------|
| 1 | Quota destinata alle finalità di cui all'art. 208 c. 4 lettere a), b) e c) del C.d.S. in misura comunque al 50% €. 2.500,00 così ripartita: Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente (Comma 4 lett. a): | 50% | € 8.000,00 |
| 2 | Nella misura non inferiore al 25%. Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature del Corpo e del Servizio di Polizia Locale (comma 4 lett. B): | 25% | € 4.000,00 |
| 3 | Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, ammodernamento, potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani del traffico urbano ed extraurbano, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di Polizia Locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale del Servizio di Polizia Locale, a interventi a favore della mobilità ciclistica ed assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato e a forme flessibili di lavoro, ovvero al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e stradale, nonché a progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli artt. 186, 186 bis e 187 del C.d.S. e all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature del Servizio di Polizia Locale destinati al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale (comma 4, lett.c) e 5-bis): | 25% | € 4.000,00 |
| | Totale | 100% | € 16.000,00 |

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.

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 | 8.300,00 | 8.300,00 | 8.300,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Altri (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 18.300,00 | 18.300,00 | 18.300,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

| Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni | Assestato 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000) | | | | |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 112.591,74 | € 112.591,74 | € 112.591,74 | € 112.591,74 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | | | | |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Nel dettaglio

| Descrizione del servizio | Entrate | Spese | % di copertura |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Assistenza domiciliare agli anziani | € 6.000,00 | € 16.000,00 | 37,50% |
| Servizio mensa scuole primarie | € 54.500,00 | € 131.000,00 | 41,60% |
| Servizio scuola civica di musica | € 159.267,42 | € 165.056,00 | 96,49% |
| Trasporto scolastico/Servizio navetta | € 1.900,00 | € 29.106,20 | 6,53% |
| Totale | € 221.667,42 | € 341.162,20 | 64,97% |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 141 del 30/10/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 64,97%.

In merito si osserva che:

- per l'assistenza domiciliare agli anziani, in bilancio vengono impegnati € 10.000,00 di trasferimento fondi al PLUS Osilo per il servizio in questione;

- per la Scuola Civica di Musica la somma fa riferimento alla quota finanziata dai Comuni aderenti ed ai contributi dei relativi utenti, oltre alla parte integralmente finanziata con fondi RAS (fabbisogno 2024) a specifica destinazione.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a adeguare le tariffe dei suddetti servizi sulla base della percentuale di cui sopra.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

Attualmente non si rileva nel Piano dei Conti l'implementazione del Canone unico patrimoniale.

Quest'ultimo sostituisce, dal primo gennaio 2021, le seguenti imposte:

- imposta/canone sulla pubblicità
- il diritto di affissione
- la tassa/canone per l'occupazione spazi e aree pubbliche

L'Ente ha gestito in maniera distinta e autonoma le seguenti entrate.

| | Prev. def.ve2023 | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | |
|------------------------------------|---------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
| | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Imposta comunale sulla pubblicità | € 1.000,00 | € 1.000,00 | | € 1.000,00 | | € 1.000,00 | |
| TOSAP | € 58.093,86 | € 60.000,00 | | € 60.000,00 | | € 60.000,00 | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | € 1.980,00 | € 1.980,00 | | € 1.980,00 | | € 1.980,00 | |

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

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

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|--|--------------|----------------|---------------------|
| 2022 (rendiconto) | € 61.719,01 | € - | € 61.719,01 |
| 2023 (assestato o rendiconto) | € 100.000,00 | € - | € 100.000,00 |
| 2024 | € 100.000,00 | € - | € 100.000,00 |
| 2025 | € 100.000,00 | € - | € 100.000,00 |
| 2026 | € 100.000,00 | € - | € 100.000,00 |

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 | € 1.151.139,04 | € 1.187.924,72 | € 1.185.534,02 | € 1.182.594,33 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | € 107.413,40 | € 103.372,13 | € 98.824,30 | € 97.959,36 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | € 2.113.630,04 | € 1.585.175,17 | € 1.415.634,38 | € 1.351.862,24 |
| 104 | Trasferimenti correnti | € 3.189.506,49 | € 2.534.800,95 | € 2.527.127,83 | € 2.527.127,83 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | € - | € - | € - | € - |
| 106 | Fondi perequativi | € - | € - | € - | € - |
| 107 | Interessi passivi | € 216.309,78 | € 239.951,85 | € 232.855,53 | € 242.182,02 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | € - | € - | € - | € - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € - | € - | € - | € - |
| 110 | Altre spese correnti | € 520.629,03 | € 441.993,65 | € 441.993,65 | € 441.993,65 |
| Totale | | 7.298.627,78 | 6.093.218,47 | 5.901.969,71 | 5.843.719,43 |

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 1.187.924,72 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.264.252,39 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 conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

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 172.748,94 così dettagliati:

- Contributo agenzia per la coesione territoriale – incarico architetto: Euro 38.366,23
- Incarichi professionali per erogazione servizi sociali: Euro 3.000,00
- Incarichi professionali per progettazioni, direzione lavori e collaudi: Euro 6.000,00
- Incarico professionale mitigazione rischio idraulico: Euro 19.804,65
- Incarico professionale intervento perimetrazione "Sa Tregonaia" Euro 105.578,06

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

Si segnala che l'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 295.000;
- per il 2025 ad euro 295.000;
- per il 2026 ad euro 295.000;

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 20.043,65 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 20.043,65 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 20.043,65 pari allo 0,34% delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 non ha stanziato il fondo di riserva di cassa.

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 275.000,00 per l'anno 2024;
- euro 275.000,00 per l'anno 2025;
- euro 275.000,00 per l'anno 2026;

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.

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 | € 275.000,00 | € 275.000,00 | € 275.000,00 |

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Nella missione 20, programma 3, non sono pertanto previsti accantonamenti:

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

9. INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

| Indebitamento | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 5.296.816,46 | 5.217.070,69 | 5.792.274,44 | 5.499.047,34 | 5.195.393,08 |
| Nuovi prestiti (+) | 156.000,00 | 834.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 235.745,77 | 258.796,25 | 293.227,10 | 303.654,26 | 323.538,31 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 5.217.070,69 | 5.792.274,44 | 5.499.047,34 | 5.195.393,08 | 4.871.854,77 |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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 | 175.691,76 | 216.309,78 | 239.951,85 | 232.855,53 | 242.182,02 |
| Quota capitale | 235.745,77 | 258.796,25 | 293.227,10 | 303.654,26 | 323.538,31 |
| Totale fine anno | 411.437,53 | 475.106,03 | 533.178,95 | 536.509,79 | 565.720,33 |

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 175.691,76 | 216.309,78 | 239.951,85 | 232.855,53 | 242.182,02 |
| Entrate Titoli I, II e III | 5.789.080,28 | 6.982.610,90 | 6.386.445,57 | 6.205.623,97 | 6.167.257,74 |
| % su entrate correnti | 3,03% | 3,10% | 3,76% | 3,75% | 3,93% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

Si ricorda che gli enti con popolazione ≥ 5.000 abitanti possono utilizzare quote di avanzo destinato a investimenti per l'estinzione anticipata dei prestiti (successivamente all'approvazione del rendiconto, verificando la sussistenza delle condizioni previste dall'art. 187, co. 2, lett. e) del TUEL, somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del FCDE; garanzia di un pari livello di investimenti aggiuntivi).

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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.

11. PNRR

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

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

| Intervento | Interventi attivati/da attivare | Missione | Componente | Linea d'intervento | Titolarietà | Termine finale previsto | Importo complessivo | Importo impegnato | Importo pagato | Fase di Attuazione |
|--|---------------------------------|----------|------------|--------------------|-------------|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------|--------------------|
| MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 14 SERVIZI DA MIGRARE | | | | | | | 121.992,00 | | | |
| MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* VIA ROMA 40* SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO | | | | | | | 155.234,00 | | | |
| PIATTAFORMA PAGOPA* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI | | | | | | | 61.704,00 | | | |
| ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE DI SPID E CIE | | | | | | | 14.000,00 | | | |
| APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI | | | | | | | 17.150,00 | | | |
| PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)* TERRITORIO COMUNALE* NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA* NOTIFICHE VIOLAZIONI EXTRA CODICE DELLA STRADA | | | | | | | 32.589,00 | | | |
| PIATTAFORMA PAGOPA* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI | | | | | | | 51.420,00 | | | |
| CENTRO CULTURALE* VIA SARDEGNA* LAVORI DI RIFACIMENTO DELLA COPERTURA DI IMMOBILE PUBBLICO SITO IN VIA SARDEGNA | | | | | | | 41.159,00 | | | |
| SCUOLA MEDIA DI VIA EUROPA - ISTITUTO COMPRENSIVO VIA EUROPA* LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA MESSA IN SICUREZZA E MESSA A NORMA DELL'EDIFICIO SITO IN VIA EUROPA | | | | | | | 420.000,00 | | | |
| SCUOLA PRIMARIA VIA TEVERE* VIA TEVERE* LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA MESSA IN SICUREZZA E MESSA A NORMA DELL'EDIFICIO ADIBITO A SCUOLA PRIMARIA SITO IN VIA TEVERE | | | | | | | 262.500,00 | | | |
| CINEMA CASABLANCA* VIA SARDEGNA* LEGGE N. 160 ART. 1 COMMI 29 E 29 BIS - LETT. B) - BILANCIO DI PREVISIONE DELLO STATO - CONTRIBUTI AI COMUNI PER INVESTIMENTI PER ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI PUBBLICI - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA SALA CINEMA CASABLANCA - VIA SARDEGNA | | | | | | | 40.000,00 | | | |
| IMMOBILI COMUNALI* VIA SARDEGNA* LEGGE N. 160 ART. 1 COMMI 29 E 29 BIS - LETT. B) - BILANCIO DI PREVISIONE DELLO STATO - CONTRIBUTI AI COMUNI PER INVESTIMENTI PER ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI PUBBLICI - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DI COPERTURA AMMALORATE IN IMMOBILI COMUNALI | | | | | | | 32.000,00 | | | |
| EDIFICIO COMUNALE VIA G.L. SERRA* VIA G.L. SERRA* LEGGE N. 160 ART. 1 COMMI 29 E 29 BIS - LETT. B) - BILANCIO DI PREVISIONE DELLO STATO - CONTRIBUTI AI COMUNI PER INVESTIMENTI PER ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI PUBBLICI - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO COMUNALE VIA G.L. SERRA | | | | | | | 18.000,00 | | | |
| LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE DEI LOCALI A USO PUBBLICO PRESENTI NEL CENTRO POLIVALENTE VIA MILANO* VIA MILANO* LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA; RIFACIMENTO IMPIANTO IDRICO E DI RISCALDAMENTO E RAFFRESCAMENTO | | | | | | | 41.159,00 | | | |
| STRADE COMUNALI* TERRITORIO COMUNALE* LAVORI DI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DEI MARCIAPIEDI E DELLE STRADE CITTADINE | | | | | | | 70.000,00 | | | |
| PALAZZO BARONALI* VIA PIO XI* LEGGE N. 160 ART. 1 COMMI 29 E 29 BIS - LETT. A) - BILANCIO DI PREVISIONE DELLO STATO - CONTRIBUTI AI COMUNI PER INVESTIMENTI PER ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI PUBBLICI - LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL PALAZZO BARONALE | | | | | | | 20.000,00 | | | |
| LOCALE COMUNALE "SAN GIOVANNI BATTISTA" VIA G.L. SERRA* LEGGE N. 160 ART. 1 COMMI 29 E 29 BIS - LETT. A) - BILANCIO DI PREVISIONE DELLO STATO - CONTRIBUTI AI COMUNI PER INVESTIMENTI PER ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI PUBBLICI - LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL LOCALE "SAN GIOVANNI BATTISTA" | | | | | | | 18.000,00 | | | |
| LOCALE DENOMINATO SA FUNTANA NOA* VIA G.L. SERRA* LEGGE N. 160 ART. 1 COMMI 29 E 29 BIS - LETT. A) - BILANCIO DI PREVISIONE DELLO STATO - CONTRIBUTI AI COMUNI PER INVESTIMENTI PER ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI PUBBLICI - LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO LOCALE COMUNALE SA FUNTANA NOA | | | | | | | 12.000,00 | | | |
| REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO IN AREA ADIACENTE LA SCUOLA MATERNA DI VIA TEVERE* VIA TEVERE* INTERVENTO CONSISTENTE NELLA REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA STRUTTURA DA DESTINARE AD ASILO NIDO NELLE AREE ADIACENTI LA SCUOLA DELL'INFANZIA DI VIA TEVERE | | | | | | | 360.000,00 | | | |
| SCUOLA PRIMARIA "BRUNA CUGA" VIA TEVERE* PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA | | | | | | | 220.000,00 | | | |
| ISTITUTO COMPRENSIVO "ANTONIO GRAMSCI" DI VIA EUROPA* VIA EUROPA* PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE | | | | | | | 500.000,00 | | | |

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

12. 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 2023;
- 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, esclusa la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata per la quale si procederà in sede di riaccertamento ordinario, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quiquies* 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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Giovanni Saba

