

COMUNE DI ATINA

Provincia di Frosinone

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

L'ORGANO DI REVISIONE
Dottor Angelo Ciccone

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 28/02/2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

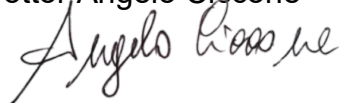
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei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

Li, 28/02/2024

L'ORGANO DI REVISIONE
Dottor Angelo Ciccone



SOMMARIO	
Presentazione	
1.PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	7
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	8
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	9
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	9
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	9
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	11
6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	12
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	12
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	12
6.8. <i>Nota integrativa</i>	12
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	13
7.1 <i>Entrate</i>	13
7.2 <i>Spese per titoli e macroaggregati</i>	15
7.3. <i>Spese in conto capitale</i>	16
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	17
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	17
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	17
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	17
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	18
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	18
9. INDEBITAMENTO	18
10. ORGANISMI PARTECIPATI	19
11. PNRR	20
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	21
13. CONCLUSIONI	22

1. PREMESSA

Il sottoscritto Ciccone Angelo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4422 del 28/05/2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
 - che è stato ricevuto in data 23/02/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 26/02/2024 con delibera n. 25, 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 Atina (FR) registra una popolazione al 01.01.2023, di n 4.198 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, stante la proroga, 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.

Nel caso in cui l'Ente abbia gestito in esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente si è comunque attivato nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

Nel caso di autorizzazione legislativa all'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nei decreti ministeriali che ne stabiliscono il rinvio del termine di approvazione.

Qualora l'Ente abbia deciso di avvalersi dell'autorizzazione dell'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha nel corso dell'esercizio 2024 le fasi previste dal novellato principio All. 4/1 con una tempistica coerente al fine di approvare il bilancio di previsione entro i termini previsti dalla proroga.

L'Organo di revisione 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'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, di seguito riepilogati:

Allegato g) - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

P1	Indicatore D1.1 (Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti) maggiore del 48%	Barrare la condizione che ricorre	
		Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P2	Indicatore D2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P3	Indicatore D3.2 (Anticipazione chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell' 1,20%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell' 1%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P7	13.2+13.3 Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento maggiore dello 0,60%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
--	----	-------------------------------------

Per un monitoraggio dell'andamento gestionale dell'Ente, per gli anni **2024 e 2025**, nelle tabelle seguenti il sottoscritto ha confrontato gli indicatori di bilancio più rilevanti, scaturenti dal bilancio previsionale **2024-2026** con quelli del precedente bilancio previsionale **2023-2025**.

TIPOLOGIA INDICATORE	BILANCIO PREVISIONE 2024-2026		BILANCIO PREVISIONE 2023-2025		DIFF.ZA % 2424/2424
	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
	2024	2025	2024	2025	
1 Rigidità strutturale di bilancio					
1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	20,71%	24,73%	24,58%	26,10%	-3,87%
2 Entrate correnti					
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	84,15%	91,93%	96,51%	96,58%	-12,36%
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	51,93%	56,73%	62,45%	62,49%	-10,52%
3 Spese di personale					
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	19,29%	22,67%	23,16%	23,84%	-3,87%
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	10,78%	10,64%	11,69%	11,69%	-0,91%
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	3,98%	3,33%	3,53%	3,53%	0,45%
4 Esternalizzazione dei servizi					
4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	27,47%	30,95%	27,04%	26,03%	0,43%
5 Interessi passivi					
5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	2,30%	2,62%	2,90%	2,97%	-0,60%
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	0,89%	6,36%	6,07%	5,92%	-5,18%
6 Investimenti					
6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	29,99%	76,24%	32,86%	24,71%	-2,87%
8 Debiti finanziari					
8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
8.2 Sostenibilità debiti finanziari	3,62%	5,68%	4,21%	5,71%	-0,59%
8.3 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
12 Partite di giro e conto terzi					
12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	56,61%	61,85%	65,35%	65,39%	-8,74%
12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	57,39%	65,74%	65,41%	67,12%	-8,02%

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

Dall'analisi della tabella sopra si evince un andamento lineare dei valori degli indicatori, per gli anni confrontabili, e non risultano scostamenti significativi. Sono evidenziate le voci del 2024 meritevoli di riflessioni le cui variazioni sono da attribuirsi, principalmente, ad una migliore allocazione ed efficientamento delle risorse verosimilmente più corrispondenti e coerenti con la programmazione e alla realtà dell'Ente.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 24 del 26/02/2024, ha espresso parere con verbale n. 1 del 27/02/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Ente non ha predisposto la nota di aggiornamento al DUP avendo lo stesso entro il termine previsto approvato il DUP.

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici.

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 17 del 26/02/2024, di cui si riporta sotto il seguente prospetto:

TIPOLOGIA RISORSE	ARCO TEMPORALE DI VALIDITÀ DEL PROGRAMMA			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	191,860.00	191,860.00	191,860.00	575,580.00
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0.00	0.00	0.00	0.00
stanziamenti di bilancio	667,000.00	1,083,454.00	1,083,354.00	2,833,808.00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0.00	0.00	0.00	0.00
altro	0.00	0.00	0.00	0.00
totale	858,860.00	1,275,314.00	1,275,214.00	3,409,388.00

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

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 stato redatto ed approvato dalla Giunta con deliberazione n. 134 del 01/12/2023.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di 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 non è stato redatto.

Con riferimento al programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni si rinvia al DUP.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR, a cui si rinvia.

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 coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 31 del 05/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022. L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 07/04/2023.

La gestione dell'anno 2022 e dell'anno 2023, presunto e in fase di deliberazione, si è chiusa con un risultato di amministrazione così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL e di seguito riepilogato:

	31/12/2023*	31/12/2022	VARIAZIONE
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 4.909.498,44	€ 4.978.711,73	-€ 69.213,29
di cui:			
a) Fondi vincolati	€ 525.293,14	€ 575.930,56	-€ 50.637,42
b) Fondi accantonati	€ 1.695.593,52	€ 708.817,11	€ 986.776,41
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.412.214,89	€ 1.412.214,89	€-
d) Fondi liberi			
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 3.633.101,55	€ 2.696.962,56	€ 936.138,99
Totale parte disponibile (e=a-b-c-d)	€ 1.276.396,89	€ 2.281.749,17	-€ 1.005.352,28
*presunto			

La tabella mostra il risultato di amministrazione dell'anno 2023 (presunto) e quello chiuso al 31/12/2022 con relative variazioni intercorse, da attribuirsi principalmente, ad una migliore allocazione ed efficientamento delle risorse verosimilmente più corrispondenti e coerenti con la programmazione e alla realtà dell'Ente. Inoltre, essendo l'esercizio 2023 presunto, presumibilmente, l'Ente, prevede una chiusura, verosimilmente, in linea con quello al 31/12/2022.

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente non è intervenuto ad adeguare perché è risultato non necessario 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 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 preso atto che è stata rilevata, anche mediante il coinvolgimento e la partecipazione dei responsabili dei servizi per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dall'esito di tale attività risultano debiti fuori bilancio per un importo pari a Euro 420.000 e a tal fine nelle previsioni 2024-2026 è stato stanziato nel fondo contenzioso una somma di pari importo a copertura degli stessi.

Inoltre, l'Organo di revisione ha preso atto dall'attività dei responsabili dei servizi che 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 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	€255.175,68	€-	€-	€-
Fondo pluriennale vincolato	€-	€-	€-	€-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€3.239.157,87	€3.174.172,84	€3.077.461,03	€3.024.217,60
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€842.681,84	€1.223.552,90	€898.132,35	€898.132,35
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€487.161,31	€463.334,89	€473.926,40	€473.926,40
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€13.950.309,69	€2.052.787,14	€12.908.721,99	€965.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€-	€-	€-	€-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€-	€-	€400.000,00	€-
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€300.000,00	€300.000,00	€300.000,00	€300.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€2.752.000,00	€2.752.000,00	€2.752.000,00	€2.752.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€21.826.486,39	€9.965.847,77	€20.810.241,77	€8.413.276,35

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€-	€-	€-	€-
Titolo 1 - Spese correnti	€4.932.518,30	€4.794.974,00	€4.185.983,90	€4.247.988,04
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€13.785.291,25	€2.053.786,38	€13.428.676,00	€965.500,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€-	€-	€-	€-
Titolo 4 - Rimborsio di prestiti	€56.676,84	€65.087,39	€143.581,87	€147.788,21
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€300.000,00	€300.000,00	€300.000,00	€300.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€2.752.000,00	€2.752.000,00	€2.752.000,00	€2.752.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€21.826.486,39	€9.965.847,77	€20.810.241,77	€8.413.276,25

Titolo	Denominazione	BILANCIO PREVISIONE 2024-2026			BILANCIO PREVISIONE 2023-2025			DIFF.ZA % 2424/2424
		Composizione delle entrate (dati percentuali)			Composizione delle entrate (dati percentuali)			
Tipologia		Esercizio 2024 Previsioni di competenza /totale previsioni competenza	Esercizio 2025 Previsioni di competenza /totale previsioni competenza	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	Esercizio 2024 Previsioni di competenza /totale previsioni competenza	Esercizio 2025 Previsioni di competenza /totale previsioni competenza	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	31,85%	14,79%	55,52%	32,14%	34,95%	73,69%	-0,29%
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti							
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	12,28%	4,32%	12,11%	7,89%	8,58%	80,94%	4,39%
TITOLO 3:	Entrate extratributarie							
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	4,65%	2,28%	7,34%	4,86%	5,29%	57,26%	-0,21%
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale							
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	20,60%	62,03%	13,21%	22,58%	15,78%	45,43%	-1,98%
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie							
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TITOLO 6:	Accensione prestiti							
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	0,00%	1,92%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3,01%	1,44%	0,00%	3,20%	3,48%	0,00%	-0,19%
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro							
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	27,61%	13,22%	11,81%	29,34%	31,92%	96,18%	-1,73%

Dall'analisi della tabella sopra si evince che, la previsione delle entrate, per gli anni confrontabili, stanziata nel bilancio previsionale 2024-2026, nel complesso risultano in linea con quelle del precedente bilancio previsionale 2023-2025 e non risultano scostamenti significativi. Sono evidenziate le voci del 2024 meritevoli di riflessioni le cui variazioni sono da attribuirsi, principalmente, ad una migliore allocazione ed efficientamento delle risorse verosimilmente più

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

corrispondenti e coerenti con la programmazione e alla realtà dell'Ente. Per quanto attiene l'anno 2025 la variazione principale riguarda le entrate in conto capitale da attribuirsi, principalmente, ad una diversa programmazione delle opere legate al PNRR.

	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024-2026			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2023-2025			DIFF.ZA % 2424/2424
	Esercizio 2024	Esercizio 2025	MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)	Esercizio 2024	Esercizio 2025	MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)	
	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	15,71%	7,89%	28,96%	13,75%	14,85%	28,47%	1,96%
Missione 02 Giustizia	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	1,22%	0,49%	3,01%	1,23%	1,34%	2,74%	-0,01%
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	3,51%	5,97%	9,02%	11,08%	3,81%	7,67%	-7,57%
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	6,93%	15,46%	2,80%	1,77%	1,77%	2,59%	5,16%
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	7,79%	0,02%	0,58%	0,05%	0,06%	0,04%	7,74%
Missione 07 Turismo	0,94%	7,84%	1,26%	0,45%	0,26%	0,69%	0,49%
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1,21%	8,15%	1,12%	2,24%	0,76%	0,73%	-1,03%
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7,35%	20,16%	12,89%	10,62%	17,12%	15,29%	-3,27%
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	9,01%	8,74%	15,78%	8,51%	8,07%	12,90%	0,50%
Missione 11 Soccorso civile	0,03%	0,58%	0,07%	0,01%	0,01%	0,02%	0,02%
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7,74%	6,67%	8,23%	10,53%	7,98%	10,53%	-2,79%
Missione 13 Tutela della salute	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	0,10%	0,04%	1,04%	0,08%	0,09%	0,63%	0,02%
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,67%	0,20%	0,65%	0,44%	0,48%	0,96%	0,23%
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 19 Relazioni internazionali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 20 Fondi da ripartire	6,51%	2,45%	0,01%	6,03%	6,54%	0,01%	0,48%
Missione 50 Debito pubblico	0,65%	0,69%	1,76%	0,67%	1,42%	2,73%	-0,02%
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	3,01%	1,44%	0,00%	3,20%	3,48%	0,00%	-0,19%
Missione 99 Servizi per conto terzi	27,61%	13,22%	12,82%	29,34%	31,92%	14,01%	-1,73%

Dall'analisi della tabella sopra si evince, nel suo complesso, un andamento lineare dei valori delle spese per missioni, per gli anni confrontabili, e non risultano scostamenti significativi. Sono evidenziate le voci del 2024 meritevoli di riflessioni le cui variazioni sono da attribuirsi, principalmente:

- ad una migliore allocazione delle risorse tali da includere più voci complementari tra loro;
- ad un efficientamento delle risorse verosimilmente più corrispondenti e coerenti con la programmazione e alla realtà dell'Ente.

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente non ha applicato, in tale sede, il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria. Tuttavia, l'Ente si impegna in occasione della prima variazione utile.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha rispettato nel bilancio di previsione 2024-2026, le disposizioni di cui all'art.52, co.1-ter, d.l.n.73/2021, conv.nella l. 106/2021, in relazione alle modalità di contabilizzazione del FAL;
- l'Ente non ha iscritto nell'entrata del bilancio le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL nell'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità".

6.3. Equilibri di bilancio

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

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	6.714.326,55			
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	(+)	4.861.060,63	4.449.519,78	4396276,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.794.974,00	4.185.983,90	4247988,04
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		494.769,70	478.954,39	481027,53
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	(-)	65.087,39	143.581,87	147788,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		999,24	119.954,01	500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		999,24	119.954,01	500,00
O=G+H+L+M		999,24	119.954,01	500,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.052.787,14	13.308.721,99	965.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei	(-)	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	(+)	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	(-)	2.053.786,38	13.428.676,00	965.500,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		-999,24	- 119.954,01	-500,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-999,24	- 119.954,01	-500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		999,24	119.954,01	500,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		999,24	119.954,01	500,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

Per un monitoraggio dell'andamento gestionale dell'Ente, nelle tabelle seguenti, il sottoscritto, ha confrontato la previsione delle entrate e delle spese, per gli anni confrontabili, stanziati nel bilancio previsionale 2024-2026 con quelle del precedente bilancio previsionale 2023-2025.

		BILANCIO PREVISIONE 2024-2026		BILANCIO PREVISIONE 2023-2025					
		PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	DIFF.ZA VALORE	DIFF.ZA %	PREVISIONI	DIFF.ZA VALORE	DIFF.ZA %
		2024	2025	2024	2024/2024	2024/2024	2025	2025/2025	2025/2025
TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa</i>	3.174.172,84	3.077.461,03	3.015.567,77	158.605,07	5,00%	3.012.636,77	64.824,26	2,11%
TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.223.552,90	898.132,35	740.031,21	483.521,69	39,52%	740.031,21	158.101,14	17,60%
TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	463.334,89	473.926,40	455.661,31	7.673,58	1,66%	455.661,31	18.265,09	3,85%
TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.052.787,14	12.908.721,99	2.117.916,80	-65.129,66	-3,17%	1.360.000,00	11.548.721,99	89,46%
TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-	0,00%	-	-	0,00%
TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	-	400.000,00	-	-	0,00%	-	400.000,00	100,00%
TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	300.000,00	300.000,00	300.000,00	-	0,00%	300.000,00	-	0,00%
TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.752.000,00	2.752.000,00	2.752.000,00	-	0,00%	2.752.000,00	-	0,00%
	TOTALE TITOLI	9.965.847,77	20.810.241,77	9.381.177,09	584.670,68	43,00%	8.620.329,29	12.189.912,48	213,03%
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	9.965.847,77	20.810.241,77	9.381.177,09	584.670,68	43,00%	8.620.329,29	12.189.912,48	213,03%

Dall'analisi della tabella sopra si evince che, la previsione delle entrate, nel suo complesso e per gli anni confrontabili, stanziata nel bilancio previsionale 2024-2026, sono in linea con quelle del precedente bilancio previsionale 2023-2025 e non risultano scostamenti significativi. Sono evidenziate le voci del 2024 meritevoli di riflessioni le cui variazioni sono da attribuirsi, principalmente, ad una migliore allocazione ed efficientamento delle risorse verosimilmente più corrispondenti e coerenti con la programmazione e alla realtà dell'Ente. Inoltre, nelle variazioni delle voci di entrata e spese comparabili si rileva anche una sorta di compensazione tra le stesse.

	DENOMINAZIONE	BILANCIO PREVISIONE 2024-2026		BILANCIO PREVISIONE 2023-2025					
		PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	DIFF.ZA VALORE	DIFF.ZA %	PREVISIONI	DIFF.ZA VALORE	DIFF.ZA %
		2024	2025	2024	2024/2024	2024/2024	2025	2025/2025	2025/2025
TITOLO 1	<i>SPESE CORRENTI</i>	4.794.974,00	4.185.983,90	4.207.232,67	587.741,33	12,26%	4.100.274,43	85.709,47	2,05%
TITOLO 2	<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	2.053.786,38	13.428.676,00	2.059.367,58	-5.581,20	-0,27%	1.345.478,02	12.083.197,98	89,98%
TITOLO 3	<i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>	-	-	-	-	0,00%	-	-	0,00%
TITOLO 4	<i>RIMBORSO DI PRESTITI</i>	65.087,39	143.581,87	62.576,84	2.510,55	3,86%	122.576,84	21.005,03	14,63%
TITOLO 5	<i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i>	300.000,00	300.000,00	300.000,00	-	0,00%	300.000,00	-	0,00%
TITOLO 7	<i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	2.752.000,00	2.752.000,00	2.752.000,00	-	0,00%	2.752.000,00	-	0,00%
	TOTALE TITOLI	9.965.847,77	20.810.241,77	9.381.177,09	584.670,68	15,84%	8.620.329,29	12.189.912,48	58,58%
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	9.965.847,77	20.810.241,77	9.381.177,09	584.670,68	15,84%	8.620.329,29	12.189.912,48	58,58%

Dall'analisi della tabella sopra si evince che, la previsione delle spese, nel suo complesso e per gli anni confrontabili, stanziata nel bilancio previsionale 2024-2026, sono in linea con quelle del precedente bilancio previsionale 2023-2025 e non risultano scostamenti significativi. Sono evidenziate le voci del 2024 meritevoli di riflessioni le cui variazioni sono da attribuirsi, principalmente, ad una migliore allocazione ed efficientamento delle risorse verosimilmente più corrispondenti e coerenti con la programmazione e alla realtà dell'Ente. Inoltre, nelle variazioni delle voci di entrata e spese comparabili si rileva anche una sorta di compensazione tra le stesse.

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	VAR.NE 2023/2022	VAR.NE % 2023/2022
Disponibilità:	€ 6.370.817,29	€ 7.491.597,49	€ 6.714.326,55	- € 777.270,94	-11,58%
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

La tabella mostra che la disponibilità di cassa registra una variazione in diminuzione del 11,58% pari a -777.270,94 da attribuirsi, principalmente, ad anticipazioni su lavori pubblici in attesa del rimborso da parte dell'ente interessato e pagamenti per spese già previste ed impegnate.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

L'Organo di revisione ha preso atto 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 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.

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.

L'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato/non si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- non ha rilevato incrementi di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011);
- è in regola con gli accantonamenti al FCDE;
- non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135 per assenza di tali proventi da alienazioni.

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 preso atto che le entrate e spese non ricorrenti per il suddetto ente risultano residuali e non frequenti.

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 anche 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 0,8%, con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 8.000,00.

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

IMU

L' Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160. L'Ente ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale, confermando le % dell'anno precedente. 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:

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 1.259.514,93	€ 1.148.714,93	€ 1.148.714,93	€ 1.140.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 893.266,12	€ 783.480,00	€ 783.480,00	€ 742.480,00

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'Ente ha 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 preso atto che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento, in fase di attivazione, della TARI avviene tramite il sistema pagoPA.

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Prev.	Prev.	Prev.
Recupero evasione IMU	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 20.000,00
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 20.000,00
Recupero evasione TARI	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 20.000,00

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 ma svolgendo regolare attività di controllo delle dichiarazioni e laddove riscontra mancati introiti attiva le procedure previste dalla normativa (piani di rientro con rateizzazioni/affidamento agente della riscossione).

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	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

Con atto di Giunta 14 in data 26/02/2024 l'Ente ha destinato l'importo da assoggettare a vincoli in questo modo:

- 50% per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- 50% per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

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

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	62.382,95	62.382,95	62.382,95
Altri (COSAP)	6.000,00	6.000,00	6.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	68.382,95	68.382,95	68.382,95
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

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		€ 357.511,56	€ 355.003,07	€ 355.003,07
Entrate dalla vendita di servizi				
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		€ 10.428,61	€ 10.428,61	€ 10.428,61
Percentuale fondo (%)	-	2,92%	2,94%	2,94%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 18 del 26/02/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 73,81%.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale			€ 36.000,00		€ 48.191,51		€ 48.191,51	

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)	€ 56.570,82	€ -	€ 56.570,82
2023 (assestato o rendiconto)	€ 70.000,00	€ 20.000,00	€ 50.000,00
2024	€ 68.000,00	€ 18.000,00	€ 50.000,00
2025	€ 70.000,00	€ 20.000,00	€ 50.000,00
2026	€ 60.000,00	€ 10.000,00	€ 50.000,00

L'Organo di revisione ha preso atto 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 macroaggregati

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente nell'effettuare le previsioni tiene 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	€ 793.938,12	€ 772.808,23	€ 781.799,81	€ 785.851,29
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 100.071,55	€ 99.882,55	€ 102.371,55	€ 102.371,55
103	Acquisto di beni e servizi	€ 2.249.426,76	€ 2.462.936,35	€ 2.161.277,99	€ 2.184.065,51
104	Trasferimenti correnti	€ 497.385,83	€ 590.365,60	€ 418.220,43	€ 430.612,43
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 122.036,40	€ 112.000,00	€ 116.424,03	€ 116.424,03
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
110	Altre spese correnti	€ 836.457,08	€ 752.981,27	€ 601.890,00	€ 624.663,23
	Totale	4.603.315,74	4.794.974,00	4.185.983,81	4.247.988,04

Nella tabella seguente sono confrontate le spese per titoli e macroaggregati previste nel bilancio previsionale

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

2024-2026 con quelle del precedente bilancio previsionale 2023-2025.

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		BILANCIO PREVISIONE 2024-2026		BILANCIO PREVISIONE 2023-2025					
		PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	DIFF.ZA VALORE	DIFF.ZA %	PREVISIONI	DIFF.ZA VALORE	DIFF.ZA %
		2024	2025	2024	2024/2024	2024/2024	2025	2025/2025	2025/2025
101	Redditi da lavoro dipendente	772.808,23	781.799,81	794.399,81	-21.591,58	-2,79%	794.399,81	-12.600,00	-1,61%
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	99.882,55	102.371,55	99.771,55	111,00	0,11%	99.771,55	2.600,00	2,54%
103	Acquisto di beni e servizi	2.462.936,35	2.161.277,99	2.012.266,89	450.669,46	18,30%	1.924.335,89	236.942,10	10,96%
104	Trasferimenti correnti	590.365,60	418.220,43	493.677,28	96.688,32	16,38%	473.677,28	-55.456,85	-13,26%
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-	0,00%	-	-	0,00%
106	Fondi perequativi	-	-	-	-	0,00%	-	-	0,00%
107	Interessi passivi	112.000,00	116.424,03	122.036,40	-10.036,40	-8,96%	125.036,40	-8.612,37	-7,40%
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	0	-	-	0,00%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.000,00	4.000,00	4.000,00	-	0,00%	4.000,00	-	0,00%
110	Altre spese correnti	752.981,27	601.890,00	681.080,74	71.900,53	9,55%	679.053,50	-77.163,50	-12,82%
Totale		4.794.974,00	4.185.983,81	4.207.232,67	587.741,33	32,58%	4.100.274,43	85.709,38	-21,59%

Dall'analisi della tabella sopra si evince un andamento lineare dei valori degli indicatori, per gli anni confrontabili, e non risultano scostamenti significativi. Sono evidenziate le voci del 2024 meritevoli di riflessioni le cui variazioni sono da attribuirsi, principalmente:

- ad una migliore allocazione delle risorse tali da includere più voci complementari tra loro;
- ad un efficientamento delle risorse verosimilmente più corrispondenti e coerenti con la programmazione e alla realtà dell'Ente.

7.2.1 Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

In tale caso, l'Organo di revisione ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

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

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno;
- L'Organo di revisione da evidenza che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 ma rilevando carenze nelle unità per ciò che attiene ai progetti del PNRR.

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

L'Organo di revisione da evidenza che l'Ente ricorre ad incarichi di collaborazione in misura limitata e afferenti l'ambito legale.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 2.053.786,38 (bilancio previsionale 2023/2025 euro 2.059.367,58);
- per il 2025 ad euro 13.428.676,00 (bilancio previsionale 2023/2025 euro 1.345.478,02);
- per il 2026 ad euro 965.500,00.

L'Organo di revisione ha preso atto che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici e la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

- euro 30.000, anno 2024 pari allo 0,63% delle spese correnti;
- euro 30.000, anno 2025 pari allo 0,72% delle spese correnti;
- euro 30.000, anno 2026 pari allo 0,71% 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 preso atto che l'Ente nella missione 20, programma 1 **non ha stanziato** il fondo di riserva di cassa invitando l'Ente a procedere.

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 494.769,70 per l'anno 2024;
- euro 478.954,39 per l'anno 2025;
- euro 481.027,53 per l'anno 2026;

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

L'Organo di revisione ha preso atto:

- della 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 nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli;
 - che la nota integrativa fornisce indicazioni delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).
 - che l'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
 - l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.
- 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	€ 494.769,70	€ 478.954,39	€ 481.027,53

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha preso atto che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente, anche sulla base delle attività dei legali incaricati, ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ 80.000,00	€ 65.459,39	€ 85.459,39

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente non ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ma sono state previste altre risorse su voci legate al personale.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha preso atto che il fondo garanzia debiti commerciali al 31/12/2023 risulta pari ad euro 123.711,57.

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

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

- in tale sede non ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente ma si sta attivando;
- 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

	Risorse accantonate al 01/01/2023
Fondo rischi contenzioso	499.421,51
Fondo oneri futuri	-
Fondo perdite società partecipate	-
Altri fondi (altri accantonamenti)	21.921,00

9. INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento sono accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	3.267.457,65	3.157.113,48	3.100.436,64	3.035.349,25	2.891.767,38
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	110.344,17	56.676,84	65.087,39	143.581,87	131.073,28
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	3.157.113,48	3.100.436,64	3.035.349,25	2.891.767,38	2.760.694,10
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha preso atto 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	122.000,53	103.724,46	112.000,00	116.424,03	116.424,03
Quota capitale	110.344,17	56.676,84	65.087,39	143.581,87	131.073,28
Totale fine anno	232.344,70	160.401,30	177.087,39	260.005,90	247.497,31

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come riepilogato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	122.000,53	103.724,46	112.000,00	116.424,03	116.424,03
entrate correnti	3.049.185,05	3.239.157,87	3.174.172,84	3.077.461,03	3.024.217,60
% su entrate correnti	4,00%	3,20%	3,53%	3,78%	3,85%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di Revisione ha preso atto 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 come da prospetto seguente:

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che l'organismo partecipato ha approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022, come di seguito riepilogato:

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note
SOCIETA' AMBIENTE S.p.A.	-	-	bilancio d'esercizio al 31/12/2022 (ultimo disponibile) utile 338.473

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha preso atto 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, dall'analisi del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, l'organismo partecipato, non è in perdita, come di seguito riepilogato:

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2022	Quota ente	Fondo
SOCIETA' AMBIENTE S.p.A.	6.547,00	1,09	
TOTALE		1,09	0,00

L'Ente ha provveduto, in data 15/12/2023, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente si sta dotando 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 preso atto che l'Ente non ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente non 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:

Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	DESCRIZIONE AGGREGATA	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORTO FINANZIATO da Dipe
M1C1	M1C1I0102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE N. 13 SERVIZI DA MIGRARE	77.897,00	77.897,00
M1C1	M1C1I0103	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.3:Dati e interoperabilità	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) INTEGRAZIONE PIATTAFORMA PDND - EROGAZIONE API 1	10.172,00	10.172,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	PIATTAFORMA PAGOPA ATTIVAZIONE SERVIZI	34.599,00	34.599,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	APPLICAZIONE APP IO ATTIVAZIONE SERVIZI	12.150,00	12.150,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE INTEGRAZIONE DI CIE	14.000,00	14.000,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE* NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA E NOTIFICHE COMUNICAZIONI VL UFFICIO TECNICO / SUAP	23.147,00	23.147,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA ALTRO*SITO COMUNALE, SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	79.922,00	79.922,00
M1C3	M1C3I0201	M1C3: Turismo e Cultura 4.0 - I2.1:Attrattività dei borghi	ATINA: IL BORGO RINASCE TRA ARTE - TRADIZIONE - INNOVAZIONE - NATURA - ACCOGLIENZA*VIA TERRITORIO COMUNALE*RECUPERO E VALORIZZAZIONE PATRIMONIO STORICO CULTURALE LOCALE, ORGANIZZAZIONE EVENTI ED INFRASTRUTTURAZIONE TECNOLOGICA	1.600.000,00	1.600.000,00
M2C2	M2C2I0401	M2C2: Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile - I4.1:Rafforzamento mobilità ciclistica (piano nazionale delle ciclovie)	CICLOVIA TURISTICA DEL MELFA - TRATTO COMUNE DI ATINA LUNGO FIUME MELFA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA *VIA CORSO DEL MELFA*	87.000,00	87.000,00
M4C1	M4C1I0101	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - II.1:Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	RISTRUTTURAZIONE MEDIANTE DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'EDIFICIO "ASILO NIDO COMUNALE"*VIA CAIO PONZIO*	2.017.320,00	2.017.320,00
M4C1	M4C1I0101	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - II.1:Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	RISTRUTTURAZIONE MEDIANTE DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'EDIFICIO "ASILO NIDO COMUNALE" * VIA CAIO PONZIO* PROGETTAZIONE DEFINITIVA ESECUTIVA	192.150,00	192.150,00
M4C1	M4C1I0102	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - II.2:Piano di estensione del tempo pieno	LAVORI DI REALIZZAZIONE MENSA ECOSOSTENIBILE A SERVIZIO DELLA SCUOLA COMUNALE IN VIALE CARTIERA, **VIALE DELLA CARTIERA* PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	998.830,00	998.830,00
M4C1	M4C1I0102	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - II.2:Piano di estensione del tempo pieno	PROGETTAZIONE ESECUTIVA REALIZZAZIONE MENSA ECOSOSTENIBILE A SERVIZIO DELLA SCUOLA COMUNALE IN VIALE DELLA CARTIERA LAVORI DI REALIZZAZIONE MENSA ECOSOSTENIBILE A SERVIZIO DELLA SCUOLA COMUNALE IN VIALE CARTIERA, **VIA DELLA CARTIERA*PROGETTAZIONE ESECUTIVA	57.597,00	57.597,00

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'Ente si sta organizzando sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Ente rispetta le regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

L'Ente non ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 in maniera corrispondente ai progetti del PNRR.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

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

- delle previsioni stimate;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- 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 dalle spese in conto capitale e 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.

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti rispetto agli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità delle stime previste delle entrate, 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.

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

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione ed adempimenti connessi, avvertendo che nel caso di mancato rispetto dei termini previsti, 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. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

Alla luce delle risultanze sopra descritte, l'Organo di revisione, raccomanda al Comune:

- il rigoroso rispetto delle scadenze di legge e delle norme del TUEL;
- di procedere ad adottare le soluzioni prospettate per il personale al fine di implementare le risorse umane, stante il sottodimensionamento dell'Ente;
- di rispettare il principio della programmazione per il monitoraggio, la realizzazione e il rispetto degli impegni e dei programmi assunti;
- di tendere all'economicità nella gestione dei flussi finanziari dell'Ente;
- di procedere ed implementare con la comunicazione ed il coordinamento tra i vari settori, anche mediante incontri periodici.

A mero titolo di informativa, il sottoscritto:

1) rilevando il sottodimensionamento delle dotazioni organiche e relativa organizzazione, note all'Ente, nonché la mancanza di strutturazione in generale, raccomanda il Comune ad un'attenta

valutazione e gestione della programmazione, in particolare per i progetti legati al PNRR; pertanto:

- è necessario che, l'Ente, si strutturi adeguatamente per quanto attiene a tali progetti;
- l'inadempienza nelle procedure appositamente stabilite per i progetti del PNRR può generare l'assunzione straordinaria e non adeguatamente pianificata di impegni finanziari da parte dell'ente nel relativo sostenimento, l'irrogazione di sanzioni e con potenziali riflessi incidenti sull'equilibrio finanziario dell'Ente;
- la rendicontazione dei progetti è affidata ai rispettivi Ministeri, sotto la supervisione dell'Unione Europea nonché oggetto di verifica da parte degli Enti preposti (es. GdF).

2) durante lo svolgimento del proprio incarico nonché durante gli incontri e confronti, anche telefonici, intercorsi rileva un cambio nell'approccio e nella gestione dell'Ente più orientato al principio della programmazione. Certamente, ciò è attribuibile anche al ricambio della composizione del Comune, stante le avvenute elezioni, le cui nuove risorse hanno dato la spinta e contribuito a far uscire, l'Ente, dallo stato di "immobilismo" in cui versava e capace di valorizzare l'operato, egregiamente svolto, da chi era già parte della struttura. Infatti, si percepisce la volontà di fare, di confrontarsi, di coinvolgimento, ingredienti indispensabili per fondare una team, in grado di affrontare le problematiche e gli impegni e trovare le soluzioni adatte nell'ottica di migliorare le condizioni di svolgimento dell'attività dell'Ente. Trattasi sicuramente di un nuovo corso ma il percorso da realizzare è di lungo periodo, articolato e non sottovalutabile. Ciò implica, inevitabilmente, una forte responsabilità ed un impegno concreto, fattivo, propositivo, trasparente e collaborativo degli Organi Comunali nonché di tutti i settori e dei relativi Responsabili, per proiettare l'Ente verso nuovi scenari, antepoendo sempre e comunque l'interesse della collettività. Infine, invita, il Sindaco alla supervisione e al monitoraggio costante delle attività comunali e dei rispettivi Organi.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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
Dottor Angelo Ciccone

