

COMUNE DI FONTE NUOVA

Città Metropolitana di Roma Capitale

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gianluca Modeo

Rag. Maria Incitti

Dott.ssa Carla Federici

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 55 del 18/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

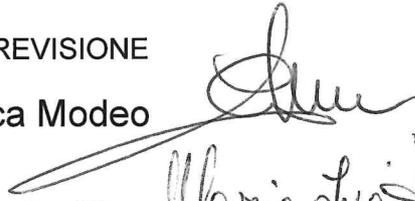
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei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

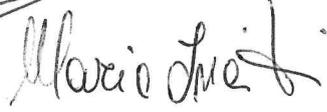
presenta

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

Il 18 Dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

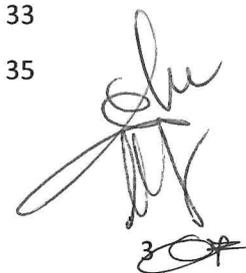
Dott. Gianluca Modeo 

Rag. Maria Incitti 

Dott.ssa Carla Federici 

Sommario

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>	11
6.3 <i>Equilibri di bilancio</i>	11
6.4 <i>Previsioni di cassa</i>	14
6.5 <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	15
6.6 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	15
6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	15
6.8 <i>Nota integrativa</i>	16
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	16
7.1 <i>Entrate</i>	16
7.3 <i>Spese in conto capitale</i>	22
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	23
8.1 <i>Fondo di riserva di competenza</i>	23
8.2 <i>Fondo di riserva di cassa</i>	23
8.3 <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	24
8.4 <i>Fondi per spese potenziali</i>	25
8.5 <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	25
9. INDEBITAMENTO	26
10. ORGANISMI PARTECIPATI	28
11. PNRR	28
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	33
13. CONCLUSIONI	35

A handwritten signature in black ink is located in the bottom right corner of the page. Below the signature is a circular stamp, partially obscured by the signature's lines. The stamp appears to contain some text or a date, but it is not clearly legible.

1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Modeo Gianluca, Rag. Incitti Maria, Dott.ssa Federici Carla, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 15/02/2021;

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 06/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 07/12/2023 con delibera n. 163, 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 data 06/12/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Fonte Nuova registra una popolazione al 15/11/2023, di n 33.304 abitanti.

L'Ente è in disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui.

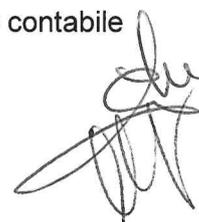
L'Ente non è in piano di riequilibrio.

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'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 con invio prot. 279234 del 07/12/2023.

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

L'Ente non ha gestito in gestione provvisoria.

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

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. 52 del 30/11/2023 ha espresso parere con verbale n. 46 del 28/11/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 52 del 18/12/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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



5

Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 143 del 16/11/2023

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dal Consiglio Comunale. L'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n. 54 del 18/12/2023.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

L'ente dichiara che la programmazione del personale verrà approvata all'interno del PIAO 2024/2026 entro il 31 gennaio 2024. Le spese di personale iscritte in bilancio sono compatibili con la programmazione attuale e rientrano nei limiti di legge.

Programma annuale degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha inserito il programma degli incarichi professionali direttamente nella proposta di deliberazione di approvazione del bilancio 2024/2026.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP 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 coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.



6

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 21 del 27/04/2023 il 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. 15

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 (+/-)	€ 30.168.254,28
di cui:	
a) Fondi vincolati	3.336.584,63
b) Fondi accantonati	27.176.834,88
c) Fondi destinati ad investimento	612.814,54
d) Fondi liberi	-€ 957.979,77
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 30.168.254,28

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 1.884.067,87 così dettagliato:

• Quote accantonate	€ 47.575,71
• Quote vincolate	€ 1.777.000,11
• Quote destinate agli investimenti	€ 59.492,05
• Quote disponibili	€ 0,00

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi, 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.



5.2 Enti in disavanzo

L'Ente è in disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui che sta ripianando con una quota annuale pari ad euro 181.130,40 per trenta anni.

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 formulate 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	€ 1.884.067,87	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 3.153.436,39	€ 1.426.186,21	€ 144.818,00	€ 705.465,42
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 18.048.850,40	€ 17.993.784,63	€ 17.600.902,63	€ 17.580.902,63
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.260.177,41	€ 1.857.621,59	€ 1.837.621,59	€ 1.837.621,59
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 6.404.484,73	€ 5.362.970,00	€ 5.341.720,00	€ 5.364.220,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 29.095.086,56	€ 9.569.470,40	€ 5.948.950,00	€ 3.297.744,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 5.619.127,29	€ 455.000,00	€ 1.260.647,42	€ 246.275,60
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 5.918.827,29	€ 755.000,00	€ 1.560.647,42	€ 546.275,60
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 21.000.000,00	€ 21.000.000,00	€ 21.000.000,00	€ 21.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 6.576.320,00	€ 6.326.320,00	€ 6.326.320,00	€ 6.326.320,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 99.960.377,94	€ 64.746.352,83	€ 61.021.627,06	€ 56.904.824,84

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 181.130,40	€ 181.130,40	€ 181.130,40	€ 181.130,40
Titolo 1 - Spese correnti	€ 27.388.646,08	€ 25.719.850,03	€ 25.132.481,82	€ 25.148.131,82
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 38.732.218,59	€ 10.598.770,40	€ 6.631.841,42	€ 3.471.911,02
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 5.619.127,29	€ 455.000,00	€ 1.260.647,42	€ 246.275,60
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 462.935,58	€ 465.282,00	€ 489.206,00	€ 531.056,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 21.000.000,00	€ 21.000.000,00	€ 21.000.000,00	€ 21.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 6.576.320,00	€ 6.326.320,00	€ 6.326.320,00	€ 6.326.320,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 99.960.377,94	€ 64.746.352,83	€ 61.021.627,06	€ 56.904.824,84

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 verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and lines, positioned in the bottom right corner of the page.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 1.426.186,21
FPV di parte corrente applicato	234.886,21
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ -
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	1.191.300,00
FPV di entrata per partite finanziarie	€ -
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 144.818,00
FPV corrente:	€ 144.818,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 144.818,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	€ -
-	-
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 146.550,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	88.336,21
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ -
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ -
Totale FPV entrata parte corrente	€ 234.886,21
Entrata in conto capitale	€ -
Assunzione prestiti/indebitamento	€ 1.191.300,00
Totale FPV entrata parte capitale	€ 1.191.300,00
TOTALE	€ 1.426.186,21

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.



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:

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and lines, located in the bottom right corner of the page.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.450.885,32		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	234.886,31	144.818,00	144.818,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	181.130,40	181.130,40	181.130,40
B) Entrate titoli 1- 2- 3	(+)	25.214.976,22	24.780.244,20	24.782.744,20
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 amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese Correnti	(-)	25.219.950,93	25.132.481,82	25.148.131,82
di cui:				
- Fondo pluriennale vincolato		144.818,00	144.818,00	144.818,00
- Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.621.307,40	3.494.448,78	3.494.448,78
E) Spese Titoli 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titoli 4 - Quote di capitale am.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	443.182,00	469.204,00	531.054,00
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)		-917.000,00	-877.756,00	-932.756,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per il 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	(+)	917.000,00	877.756,00	932.756,00
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	(-)	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 (***)		0,00	0,00	0,00
C=G+H+I-L+M				
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capi	(+)	1.191.300,00	0,00	540.847,42
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)	30.279.470,40	9.770.244,83	4.090.295,23
S) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate di parte Capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	917.000,00	877.756,00	932.756,00
U) 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
V) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	450.000,00	1.260.417,42	246.370,60
W) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in				

base a specifiche disposizioni di legge	(+)		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 2.0 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		19.598.770,40	6.631.841,42	3.471.911,82
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			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	(+)		455.000,00	1.250.647,42	246.275,60
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 Titoli 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)		455.000,00	1.250.647,42	246.275,60
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:(****)					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica R.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti fin con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce dei conti finanziari con codifica R.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla piano dei conti finanziario con codifica R.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrisponden del piano dei conti finanziario con codifica R.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla vo piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondent voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è de seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornat base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è delibera seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(****) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(****) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'importo di euro 917.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono destinate a spese di manutenzione ordinaria.

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 2.160.878,39	€ 4.625.156,48	4.450.885,39
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare 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 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 presumibilmente effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 0,00.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'ente non ha 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 verificato che l'Ente ha codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.



6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8 per mille.

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

IMU

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	€ 3.600.000,00	€ 3.600.000,00	€ 3.600.000,00	€ 3.600.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 5.378.586,00	€ 5.464.341,00	€ 5.551.459,00	€ 5.551.459,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 2.082.050,64	€ 2.115.216,40	€ 2.148.969,78	€ 2.148.969,78
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 1.575.099,00	€ 1.575.099,00	€ 1.575.099,00	€ 1.575.099,00

La TARIP 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 ai cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Si ricorda 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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARIP avviene tramite il sistema F24 EP.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente non ha istituito altri tributi.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 1.883.281,09	€ 1.699.282,58	€ 1.900.000,00	€ 348.390,00	€ 1.900.000,00	€ 348.390,00	€ 1.900.000,00	€ 348.390,00
Recupero evasione TASI	€ 273.915,48	€ 199.074,05	€ 70.000,00	€ 97.097,00	€ -	-	€ -	-
Recupero evasione TARI	€ 203.121,53	€ 259.787,91	€ 250.000,00	€ 96.775,00	€ 200.000,00	€ 77.420,00	€ 200.000,00	€ 77.420,00

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, sebbene risulta rispettare i limiti minimi di accantonamento, visto il trend delle riscossioni dovrebbe essere assoggettato a maggiori accantonamenti.



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	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 450.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 1.950.000,00	€ 1.950.000,00	€ 1.950.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 869.505,00	€ 869.505,00	€ 869.505,00
Percentuale fondo (%)	44,59%	44,59%	44,59%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 109.672,50 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 155.575,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 157 in data 07/12/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 155.575,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 99.672,50 agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 10.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata completamente al titolo 1 spesa corrente

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

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

L'Organo di revisione 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
FITTI REALI DI FABBRICATI AD USO ABITAZIONI	17.500,00	17.500,00	17.500,00
PROVENTI PER L'UTILIZZO DI STRUTTURE PUBBLICHE	60.000,00	60.000,00	60.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	77.500,00	77.500,00	77.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di revisione evidenzia che l'entrata è accertata per cassa.

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	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)	€ 670.000,00	€ 670.000,00	€ 670.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 166.294,00	€ 166.294,00	€ 166.294,00
Percentuale fondo (%)	24,82%	24,82%	24,82%

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. 158 del 07/12/2023 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 77,08%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 161.330,00

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.	Prev.	Prev.
Canone Unico Patrimoniale	€ 248.453,54	€ 258.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00

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)	€ 1.206.035,67	€ 739.913,05	€ 466.122,02
2023 (assestato)	€ 1.488.000,00	€ 948.123,04	€ 539.876,96
2024	€ 1.488.000,00	€ 917.000,00	€ 571.000,00
2025	€ 1.488.000,00	€ 877.756,00	€ 610.244,00
2026	€ 1.488.000,00	€ 932.756,00	€ 555.244,00

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:

Titolo I - Spese Correnti	ASSESTATO 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
1.01 Redditi da lavoro dipendente	3.705.950,40	3.914.814,83	3.913.262,83	3.913.262,83
1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente	281.027,20	266.726,00	266.726,00	266.726,00
1.03 Acquisto di beni e servizi	16.265.605,80	15.392.699,58	15.058.562,63	15.063.862,63
Di cui: 1.03.01 Acquisto di beni	478.630,26	244.648,22	220.648,22	220.648,22
Di cui: 1.03.02 Acquisto di servizi	15.786.975,54	15.148.051,36	14.837.914,41	14.843.214,41
1.04 Trasferimenti correnti	751.138,96	618.030,68	624.530,68	624.530,68
Di cui: 1.04.01 A amministrazioni pubbliche	255.750,00	272.925,00	270.425,00	270.425,00
Di cui: 1.04.02 A famiglie	479.388,96	334.105,68	343.105,68	343.105,68
Di cui: 1.04.03 A imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
Di cui: 1.04.04 A istituzioni sociali private	16.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Di cui: 1.04.05 All'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
1.07 Interessi passivi	386.966,00	564.184,05	558.530,65	568.866,46
1.08 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	49.714,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
1.10 Altre spese correnti	5.951.860,35	4.956.394,89	4.703.869,03	4.703.883,22
Di cui: 1.10.01.01 Fondo di riserva	54.575,28	77.776,52	83.420,25	83.434,44
Di cui: 1.10.01.02 Fondi speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
Di cui: 1.10.01.03 Fondi crediti di dubbia e difficile esazione	4.688.306,16	3.623.307,40	3.494.448,78	3.494.448,78
Di cui: 1.10.02.01 Fondo pluriennale vincolato	0,00	144.818,00	144.818,00	144.818,00
Di cui: 1.10.03.01 Versamento iva a debito	25.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale Titolo 1	27.392.262,71	25.719.850,03	25.132.481,82	25.148.131,82

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

L'ente approva la programmazione del fabbisogno del personale unitamente al PIAO e pertanto successivamente all'approvazione del bilancio di previsione 2024-2026.

Forza Lavoro	2024	2025	2026
Personale previsto in pianta organica	91	91	91
Dipendenti di ruolo in servizio	75	75	75
Dipendenti non di ruolo in servizio	16	16	16
Totale dipendenti in servizio	91	91	91

Spesa per il personale		2024	2025	2026
1.01	Redditi da lavoro dipendente	3.914.814,83	3.913.262,83	3.913.262,83
1.02.01.01	Irap	259.626,00	259.626,00	259.626,00
1.03.02.12	Lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale	391.000,00	391.000,00	391.000,00
1.09.01.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, etc.)	0,00	0,00	0,00
1.10.01.04	Fondo rinnovi contrattuali	80.000,00	80.000,00	80.000,00
	Totale spesa per il personale	4.645.440,83	4.643.888,83	4.643.888,83

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 141.150,00

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 10.598.770,40;
- per il 2025 ad euro 6.071.194,00;
- per il 2026 ad euro 3.471.911,02;

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

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



Fonti di finanziamento		2024	2025	2026
Risorse proprie				
PROVENTI DERIVANTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE, CONDONO E MONTETIZZAZIONE		601.000,00	640.244,00	585.244,00
Totale risorse proprie		601.000,00	640.244,00	585.244,00
Percentuale incidenza sul totale		6,95	12,63	24,75
Risorse di terzi				
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DA ALTRI ENTI		8.051.470,40	4.430.950,00	1.779.744,00
Totale risorse di terzi		8.051.470,40	4.430.950,00	1.779.744,00
Percentuale incidenza sul totale		93,05	87,37	75,25
Totale fonti di finanziamento		8.652.470,40	5.071.194,00	2.364.988,00
Descrizione investimento		Fonte di finanziamento		
RISORSE DA CONTRAZIONE MUTUI		2024	2025	2026
		455.000,00	1.266.047,42	246.275,60
Totale investimenti		455.000,00	1.266.047,42	246.275,60

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 77.776,52 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 83.420,25 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 83.434,44 pari allo 0,33% delle spese correnti;

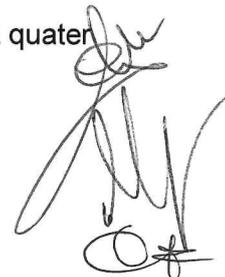
e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 129.223,00

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



8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 3.623.307,40 per l'anno 2024;
 - euro 3.494.448,78 per l'anno 2025;
 - euro 3.494.448,78 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato 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:

Metodo della Media Semplice

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie;
- 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 dal seguenti prospetto:

	2024	2025	2026
Missione 20, Programma 2			
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	3.623.307,40	3.494.448,78	3.494.448,78

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- è stato effettuato lo stanziamento del fondo rischi contenzioso anche con riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha verificato per ogni giudizio in corso la 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	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.700,00	€ 2.700,00	€ 2.700,00
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 122.810,97		
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

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

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

- 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;
- 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 esercizio 2022:

• Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013	247.439,23
• Fondo perdite società partecipate	0,00
• Fondo contenzioso	1.440.883,25
• Fine mandato sindaco	1.025,00
• Fondo rinnovo contrattuale	76.509,12
• Accantonamenti per aggio per RA iscritti nelle immobilizzazioni	34.457,07
• Accantonamento per rimborso spese datori di lavoro amministratori	38.759,94
• Accantonamento rimborso franchigie assicuratori	592,41
• Accantonamento fondo destinato all'attuazione della direttiva CE	37.379,94
• Accantonamento per rimborso personale in posizione di comando	25.670,00
• Accantonamento per spese di notifica atti altri comuni	4.000,00
• Accantonamenti vari	0,00
• Accantonamento per trasferimento 5%°	3.191,83
• Fondo garanzia debiti commerciali	436.021,22

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.

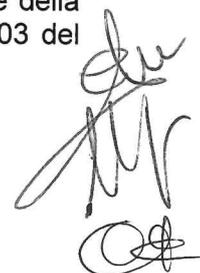
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'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 (c° 2).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Livello di indebitamento		2024	2025	2026
Consistenza al primo gennaio	(+)	14.842.764,42	14.841.735,71	15.613.222,13
Accensione nuovi mutui	(+)	455.000,00	1.260.647,42	246.275,60
Rimborso	(-)	456.028,71	489.161,00	531.056,00
Variazione da altre cause (rettifiche)	(+/-)	0,00	0,00	0,00
Consistenza al 31 dicembre		14.841.735,71	15.613.222,13	15.328.441,73

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



Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Limite di indebitamento		2024	2025	2026
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (Rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)				
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	16.469.967,35	18.048.497,21	17.993.784,63
Titolo 2 Trasferimenti correnti	(+)	2.323.634,91	2.260.177,41	1.837.621,59
Titolo 3 Entrate extratributarie	(+)	8.739.295,52	6.402.404,55	5.362.970,00
Totale entrate primi tre titoli		27.532.897,78	26.711.079,17	25.194.376,22
Percentuale limite massimo di indebitamento	%	10,00	10,00	10,00
Limite massimo di spesa annuale per interessi		2.753.289,78	2.671.107,92	2.519.437,62
Verifica esposizione effettiva				
Limite massimo di spesa annuale per interessi	(+)	2.753.289,78	2.671.107,92	2.519.437,62
Ammontare interessi autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente	(-)	553.945,75	553.945,75	553.945,75
Ammontare interessi autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	13.850,00	48.575,86
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		2.199.344,03	2.103.312,17	1.916.916,01
Rispetto del limite di legge		Rispettato	Rispettato	Rispettato

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 calcolato nel seguente prospetto.

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	374.117,96	359.101,00	546.602,05	541.240,65	551.576,46
Quota capitale	434.158,92	454.011,58	456.028,71	489.161,00	521.321,00
Totale fine anno	808.276,88	813.112,58	1.002.630,76	1.030.401,65	1.072.897,46

	2022 rendiconto	2023 - assestato	2024 - previsione	2025 - previsione	2026 - previsione
Interessi passivi	374.117,96	359.101,00	546.602,05	541.240,65	551.576,46
entrate correnti	21.816.053,38	22.088.940,39	27.532.897,78	27.532.897,78	27.532.897,78
% su entrate correnti	1,71%	1,63%	1,99%	1,97%	2,00%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento è stato interamente applicato al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente alla data attuale detiene una singola quota di partecipazione all'ambito territoriale ottimale ACEA ATO 2 pari allo 0,0000276%. La stessa non è stata considerata rilevante ai fini del bilancio consolidato

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

L'Ente ha provveduto, in data 12/10/2023 con atto di consiglio comunale n. 44 ad approvare l'atto di cui all' art. 20, D.lgs. 175/2016. Su tale provvedimento l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 35 del 10/10/2023.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato e non prevede di rilasciare garanzie

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza di un sistema dei controlli interni dell'Ente volto a individuare criticità 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:

ELENCO INTERVENTI FINANZIATI CON IL PNRR

Codice Misura	CODI CE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Costo Totale Progetto (a = b+c+d+e+f)	Importo finanziato PNRR (b)	Importo quota risorse proprie (e)	Nota fonte finanzia mento	Risorse private (f)
M1C1I010 2	D31C 23000 05000 6	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 13 SERVIZI DA MIGRARE	237.681,00	237.681,00	0,00		

M1C1I010 3	D51F2 20062 50006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*REALIZZAZIONE ATTIVITÀ PER L'OPERATIVITÀ DELLA PDND	30.515,00	30.515,00			
M1C1I010 4	D31F2 20028 30006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEWGRAZIONE DI SPID E CIE	14.000,00	14.000,00			
M1C1I010 4	D31F2 20028 40006	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	10.926,00	10.926,00			
M1C1I010 4	D31F2 20043 10006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA NICCOLÒ MACHIAVELLI, 1*IL SERVIZIO RIGUARDA SIA IL SITO COMUNALE CHE I SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO.	280.932,00	280.932,00			
M2C4I020 1	D31B2 20006 00005	MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO LOCALITA' S.LUCIA / TRATTO FOSSO DEI MANCINI - CON ANNESSO RIPRISTINO DELLE INFRASTRUTTURE DANNEGGIATE*VIA S.LUCIA*MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO LOCALITA' S.LUCIA	750.000,00	750.000,00	0,00		0
M2C4I020 1	D31B2 20006 10005	MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO LOCALITA' TOR LUPARA / VERSANTE FOSSO DELLE SPALLETTE - VIA FONTE LAGRIMOSA / VIA CIMABUE*VIA FONTE LAGRIMOSA*MESSA IN SICUREZZA RISCHIO IDROGEOLOGICO VERSANTE DELLE SPALLETTE	990.000,00	990.000,00	0,00		0
M2C4I020 1	D31B2 20006 20005	MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO LOCALITA' SANTA LUCIA - VIA PALOMBARESE - FOSSO DI SANTA LUCIA*VIA PALOMBARESE*MESSA IN SICUREZZA FOSSO S.LUCIA - LUNGO VIA PALOMBARESE	750.000,00	750.000,00	0,00		0

[Handwritten signature]

M2C4I020 1	D31B2 20006 30005	MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO LOCALITA' TOR LUPARA / VIA FONTE LAGRIMOSA - CAPTAZIONE ACQUE METEORICHE*VIA FONTE LAGRIMOSA*INTERVENTO DI REALIZZAZIONE LINEA DI RACCOLTA ACQUE METEORICHE, VASCA DI LAMINAZIONE ED IMMISSIONE DEL TRATTO NATURALE DEL FOSSO DELLE SPALLETTE	750.000,00	750.000,00	0,00		0
M2C4I020 1	D37H 22000 86000 5	MESSA IN SICUREZZA DI STRADE PUBBLICHE - VIA PRIMO MAGGIO, VIA M. SEMPIONE, VIA LAGO DI VICO, VIA LAGO TANA*VIA PIRMO MAGGIO, VIA SEMPIONE, VIA LAGO DI VICO, VIA LAGO TANA*MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI VIABILITÀ COMUNALI PER RESILIENZA DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO	990.000,00	990.000,00	0,00		0
M2C4I020 2	D33J2 00000 40005	IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE IN VIA DI SANTA LUCIA*VIA DI SANTA LUCIA*LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E PROLUNGAMENTO DELL'IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE IN VIA DI SANTA LUCIA	140.000,00	130.000,00	10.000,00	Oneri di urbanizzazione	0
M2C4I020 2	D35I2 00000 30005	STRADE COMUNALI VIA SALVATORETTO E VIA FONTE LAGRIMOSA*VIA SALVATORETTO, FONTE LAGRIMOSA*LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ED AMPLIAMENTO DELLA LINEA DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE DI VIA SALVATORETTO E VIA FONTE LAGRIMOSA.	140.000,00	130.000,00	10.000,00	Oneri di urbanizzazione	0
M2C4I020 2	D38C 22000 58000 1	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE IN VIA FONTE LAGRIMOSA E PROLUNGAMENTO IMPIANTO IN VIA SALVATORETTO*VIA SAVATORETTO*LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMPIANTO DI PUBBLICA	130.000,00	130.000,00	0,00		0

M2C4I020 2	D39J2 00010 00005	VIA VENEZIA GIULIA - LOCALITÀ MONTE CARNALE*VIA VENEZIA GIULIA - VIA MONTE CARNALE*LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E PROLUNGAMENTO DELL'ILLUMINAZIONE PUBBLICA SITA IN VIA VENEZIA GIULIA E LOCALITÀ MONTE CARNALE	140.000,00	130.000,00	10.000,00	Oneri di urbanizzazione	0
M4C1I010 2	D35E2 20003 90001	REALIZZAZIONE NUOVO LOCALE MENSA PRESSO LA SCUOLA DI VIA APPENNINI N. 51*VIA APPENNINI 51*REALIZZAZIONE LOCALE MENSA	660.000,00	660.000,00	0,00		0
M5C2I020 1	D31B2 10032 80005	PISTA CICLOPEDONALE*TOR LUPARA - SANTA LUCIA*REALIZZAZIONE DI UNA PISTA CICLOPEDONALE TRA LE FRAZIONI DI TOR LUPARA E SANTA LUCIA CON RELATIVO ADEGUAMENTO DELLA VIABILITÀ ESISTENTE. 2° LOTTO FUNZIONALE	1.408.337,94	1.316.951,54	91.386,40		0
M5C2I020 1	D31B2 10033 20005	EDIFICIO SCOLASTICO (SCUOLA DELL'INFANZIA)*VIA CAMPANIA*ADEGUAMENTO SISMICO DELL'EDIFICIO SCOLASTICO SITO IN SANTA LUCIA, VIA CAMPANIA N. 9 (SCUOLA DELL'INFANZIA)	1.484.601,16	1.392.627,73	91.973,43		0
M5C2I020 1	D34E2 10005 00005	EDIFICIO COMUNALE*VIA MACHIAVELLI 3*LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E COMPLETAMENTO FUNZIONALE BIBLIOTECA 2.0	409.300,60	377.306,62	31.993,98	Fondo rotativo per la progettualità	0
M5C2I020 1	D38I2 10002 00005	EDIFICIO COMUNALE IN PIAZZA DELLE ROSE - LOCALITÀ SANTA LUCIA*PIAZZA DELLE ROSE - LOCALITÀ SANTA LUCIA*RISTRUTTURAZIONE LOCALE IN PIAZZA DELLE ROSE E ADEGUAMENTO FUNZIONALE A CENTRO ANZIANI LOCALITÀ SANTA LUCIA	1.160.000,00	953.348,79	206.651,21	€ 170.399,93, finanziati con mutuo € 36.251,28 finanziati con oneri di urbanizzazione	0
M5C2I020 1	D38I2 10002 10005	EDIFICIO COMUNALE ADIBITO A CENTRO ANZIANI*PIAZZA PADRE PIO*RISTRUTTURAZIONE CENTRO ANZIANI IN LOCALITÀ TOR LUPARA CON ULTERIORE ADEGUAMENTO A SALA CONSILIARE	1.532.432,50	1.456.757,46	75.675,04		0

M4C1I010 1	D33H 19000 71000 7	SCUOLA DELL'INFANZIA VIA DE SANTIS/VIA IPPOLITO NIEVO*VIA DE SANTIS/VIA IPPOLITO NIEVO*NUOVA REALIZZAZIONE DI SCUOLA DELL'INFANZIA IN VIA DE SANTIS/VIA IPPOLITO NIEVO	2.789.954,83	2.064.566,57	725.388,26		0
M4C1I030 3	D32E2 00006 50005	PALESTRA DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "ALDO MORO"*VIA NOMENTANA KM 18+400*LAVORI DI "ADEGUAMENTO SISMICO DEL CORPO DELLA PALESTRA DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO ALDO MORO	1.701.160,00	1.631.160,00	70.000,00	Fondo rotativo per la progettualità	0
M4C1I030 3	D33H 19000 70000 5	SCUOLA VIA LAGO DI BRACCIANO*VIA LAGO DI BRACCIANO - LOCALITÀ SANTA LUCIA*INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATO ALLA SICUREZZA E ALL'ADEGUAMENTO ANTISISMICO DELL'EDIFICIO SCOLASTICO	1.505.000,00	1.113.700,00	391.300,00		0
M4C1I030 3	D33H 18000 12000 6	ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "SANDRO PERTINI" SEDE DI VIA CUOCO/VIA BATTISTI*VIA CUOCO/ VIA BATTISTI*INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO SISMICO	6.900.000,00	6.831.000,00	69.000,00	Oneri di urbanizzazione	0
M4C1I030 3	D33H 19000 72000 5	ISTITUTO COMPRENSIVO SANDRO PERTINI SEDE DI VIA CUOCO/VIA BATTISTI*VIA CUOCO/VIA BATTISTI*INTERVENTO FINALIZZATO ALLA RISTRUTTURAZIONE ED ALL'ADEGUAMENTO SISMICO DELL'EDIFICIO SCOLASTICO DI VIA CUOCO/VIA BATTISTI	2.714.000,00	2.008.360,00	705.640,00		0

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle

entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

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

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR.

L'Ente non ha deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP e il piano triennale dei lavori pubblici.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui 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-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.



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

Dott. Modeo Gianluca

Rag. Incitti Maria

Dott.ssa Federici Carla