

COMUNE DI PIAZZA AL SERCHIO

Provincia di LUCCA

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

IL REVISORE UNICO

Dott. Maurizio MASINI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 29/2023 del 28 dicembre 2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Santa Croce sull'Arno, 28 dicembre 2023.

IL REVISORE UNICO

Dott. Maurizio MASINI

Firmato digitalmente

1. 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>	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	9
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	10
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	10
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	10
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	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>	15
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	15
7.1. <i>Entrate</i>	15
7.2. <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>	20
7.3. <i>Spese in conto capitale</i>	21
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	22
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	22
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	22
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	22
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	23
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	24
9. INDEBITAMENTO	25
10. ORGANISMI PARTECIPATI	27
11. PNRR	28
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	30
13. CONCLUSIONI	31

1. PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Maurizio MASINI, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 30 dicembre 2022;

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 27 novembre 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 13-11-2023 con delibera n.77, 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 28 dicembre 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 PIAZZA AL SERCHIO registra una popolazione al 01.01.2023, di n 2120 abitanti.

L'Ente **non** è in disavanzo.

L'Ente **non** è in piano di riequilibrio.

L'Ente **non** è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023. In particolare la Giunta Comunale con deliberazione n. 77 del 13.11.2023 ha deliberato di approvare lo schema di Bilancio di Previsione finanziario armonizzato 2024/2026 e i relativi allegati, di proporre all'approvazione del Consiglio Comunale il predetto schema di bilancio e di trasmettere gli atti all'Organo di revisione.

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è **iscritto** alla BDAP.

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

L'Ente, salvo quanto esposto al punto precedente in relazione al pre-caricamento, 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.25 del 19.07.2023 ha espresso parere con verbale n.14 del 19.07.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere favorevole con verbale n. 28/2023 del 28 dicembre 2023.

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 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. 71 del 13.11.2023

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 anche in considerazione del fatto che tali progetti sono essenzialmente riconducibili a lavori pubblici. (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 dalla Giunta con deliberazione del 30.10.2023 n. 64

Sul piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari l'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio contestualmente al parere sul DUP.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è **stata determinata** la programmazione del fabbisogno del personale triennale e annuale, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 del 22.05.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 15.05.2023 con verbale n.4.

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 (+/-)	€ 1.660.067,24
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 552.963,04
b) Fondi accantonati	€ 925.329,11
c) Fondi destinati ad investimento	€ 35.472,45
d) Fondi liberi	€ 146.302,64
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 1.660.067,24

L'ente ha poi successivamente messo in atto le misure correttive per correggere le irregolarità segnalate dalla Corte dei Conti con il monitoraggio sul conto consuntivo per gli anni 2017, 2018 e 2019 formalizzate con deliberazione n.119/2023/PRSP.

Dalle correzioni definitive è emerso un disavanzo rideterminato fino all'anno 2022 di € 1.034,70, per il quale è stata assicurata copertura da parte dell'ente con risorse di parte corrente nel bilancio di previsione 2023/2025 in quanto lo stesso aveva previsto una rata di € 7.306,51 a copertura dell'extradeficit nonostante tale disavanzo, all'esito della suddetta attività di monitoraggio. fosse risultato completamente riassorbito in esercizi precedenti.

Le misure sopra citate sono state approvate con delibera del Consiglio Comunale n.26 del 19-07-2023 (allegato 3), e sono state definite idonee dalla Corte dei Conti con deliberazione n.198/2023/PRSP.

Il suddetto risultato di amministrazione è stato applicato all'esercizio 2023, sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta, per un totale di euro 170.521,44 come di seguito dettagliato:

Quote accantonate	€ 0,00
Quote vincolate	€ 136.121,44
Quote destinate agli investimenti	€ 34.400,00

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

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

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

5.2 Enti in disavanzo

A seguito del monitoraggio ed istruttoria della Corte dei Conti su bilancio consuntivo annualità 2017, 2018 e 2019 formalizzata con deliberazione n. 119/2023 PRSP è stata rideterminato il risultato di amministrazione fino all'anno 2022 nel seguente modo

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.660.067,24
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 700.248,18
b) Fondi accantonati	€ 925.329,21
c) Fondi destinati ad investimento	€ 35.524,65
d) Fondi liberi	-
DISAVANZO DA RIPIANARE	€ - 1.034,70

Il disavanzo d'amministrazione 2022 è stato ripianato con atto consiliare sul quale l'Organo di revisione ha espresso parere, e precisamente:

la copertura è stata assicurata da risorse di parte corrente nel bilancio di previsione 2023/2025 in quanto l'ente aveva previsto una rata di € 7.306,51 a copertura dell'extradeficit nonostante tale disavanzo fosse completamente riassorbito in esercizi precedenti.

Le misure sopra citate sono state approvate con delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 09.07.2023 e sono state definite idonee dalla Corte dei Conti con deliberazione n.198/2023/PRSP.

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.

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 170.521,44	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 35.090,64	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.261.892,85	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.637.999,74	€ 1.606.093,87	€ 1.596.093,87	€ 1.596.093,87
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 345.424,24	€ 184.996,21	€ 175.710,71	€ 175.710,71
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 660.487,37	€ 624.601,81	€ 624.601,81	€ 624.601,81
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 14.997.786,11	€ 14.694.585,48	€ 878.925,24	€ 878.925,24
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 3.471.000,00	€ 3.471.000,00	€ 3.471.000,00	€ 3.471.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 24.080.202,39	€ 22.081.277,37	€ 8.246.331,63	€ 8.246.331,63

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
-------	----------------	------	------	------

Disavanzo di amministrazione	€ 7.306,51	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.409.005,68	€ 2.211.599,88	€ 2.197.406,39	€ 2.199.406,39
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 16.473.210,80	€ 14.694.585,48	€ 878.925,24	€ 878.925,24
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 199.143,80	€ 204.092,01	€ 199.000,00	€ 197.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.471.000,00	€ 3.471.000,00	€ 3.471.000,00	€ 3.471.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 24.059.666,79	€ 22.081.277,37	€ 8.246.331,63	€ 8.246.331,63

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è stata accertata l'entrata. Negli esercizi 2024, 2025 e 2026 non è stato previsto FPV.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenz a	2025 Previsioni di competenz a	2026 Previsioni di competenz a
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				

		1.155.298,49		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.415.691,89	2.396.406,39	2.396.406,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.211.599,88	2.197.406,39	2.199.406,39
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		90.747,04	90.747,04	90.747,04
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	204.092,01	199.000,00	197.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	14.694.585,48	878.925,24	878.925,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	14.694.585,48	878.925,24	878.925,24

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	-	-

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:	€ 759.805,62	€ 973.255,32	€ 1.155.298,49
di cui cassa vincolata	€ 302.777,18	€ 205.710,56	€ 199.524,40
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili e procedure atte a consentire di determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere, nonostante l'adozione di un nuovo software il dato per il riscontro non è al momento ricavabile direttamente dalla contabilità, ma richiede attività estrazione e elaborazione dati da parte degli addetti.
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- 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 risultano **aver partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

- non siano 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 199.524,40.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

Gli eventuali proventi da alienazioni saranno destinati alla parte investimenti nel caso, in cui dette alienazioni si verifichino. In particolare le entrate da alienazioni di beni sono previste al capitolo 970/10-11-12-15 mentre le spese sono previste al capitolo Spese di interventi straordinari sul patrimonio (con alienazione) di cui al capitolo 20450311/2-3.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80%.

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

IMU

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale. Le aliquote previste per il 2024 sono rimaste invariate rispetto al 2023. La stima di gettito per il 2024 e il 2025 è stata confermata nella misura già prevista nel bilancio di previsione 2023/2025

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

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 440.000,00	€ 420.000,00	€ 420.000,00	€ 420.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 508.469,51	€ 505.000,00	€ 505.000,00	€ 505.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 77.517,55	€ 88.758,30	€ 88.758,30	€ 88.758,30

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 505.000,00, con una diminuzione momentanea di euro 3.469,51 rispetto all'esercizio 2023 assestato, ma con un incremento di euro 20.000,00 rispetto alla previsione per il 2024 effettuata nel bilancio di previsione 2023/2025.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 4.000,00;
- il pagamento della TARI **avviene anche** tramite il sistema pagoPA.

L'Organo di revisione continua a raccomandare un costante monitoraggio degli incassi e all'occorrenza tempestivi interventi per il recupero del credito.

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		€ 40.000	€ 40.000		€ 30.000		€ 30.000	
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								
TOTALE		€ 40.000	€ 40.000		€ 30.000		€ 30.000	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ad Ottobre 2023 ha provveduto a emettere avvisi di accertamento per l'imu 2019 e a Gennaio 2024, per quanto riferito, è prevista l'emissione degli avvisi per l'imu 2020.

L'Organo di revisione ritiene opportuno segnalare che l'Ente ha ritenuto di non effettuare accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità in relazione alle risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.

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	€ 1.000	€ 1.000
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000

Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,0%	0,0%	0,0%

L'Organo di revisione tale quantificazione **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.000 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n.75 in data 13.11.2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 1.000,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter; di euro 500,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 500,00.

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

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

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	€ 7.550,00	€ 7.550,00	€ 7.550,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	€ 61.140,00	€ 61.140,00	€ 61.140,00
Altri (specificare)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	€ 68.690,00	€ 68.690,00	€ 68.690,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.988,74	€ 1.988,74	€ 1.988,74
Percentuale fondo (%)	2,90%	2,90%	2,90%

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

7.1.5. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 73 del 13.11.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 58,33%.

L'Organo di revisione evidenzia che l'ente, tenuto conto dei dati storici sulla esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda individuale, non ha previsto nella spesa un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto negli ultimi due anni i residui riconducibili al servizio mensa sono stati interamente incassati e in considerazione del fatto che con la nuova pianta organica del comune consente un costante monitoraggio sulla riscossione dei suddetti proventi. Lo scrivente Revisore raccomanda comunque un costante monitoraggio e l'adozione di misure tempestive nel caso si riscontrino scostamenti rispetto alle suddette assunzioni.

7.1.6. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 10.788,50	€ 12.753,14	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	

7.1.7. Entrate da titoli abilitativi (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)	€ 4.782,66		€ 4.782,66

2023 (assestato)	€ 7.240,94		€ 7.240,94
2024	€ 20.000,00		€ 20.000,00
2025	€ 20.000,00		€ 20.000,00
2026	€ 20.000,00		€ 20.000,00

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

In considerazione dell'incremento di gettito previsto in relazione alle entrate da titoli abilitativi lo scrivente Revisore invita ad un adeguato monitoraggio degli andamenti di tali entrate per verificare nel continuo la realizzazione delle previsioni e all'occorrenza assumere le conseguenti misure.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite anche **tenendo conto** del tasso di inflazione programmata e ciò in particolar modo per quanto attiene le spese dell'energia elettrica.

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente viene confrontata nella seguente tabella con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023.

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 382.830,00	€ 299.708,00	€ 326.401,49	€ 326.401,49
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 74.662,00	€ 60.000,00	€ 63.700,00	€ 63.700,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 737.683,50	€ 732.263,00	€ 724.163,00	€ 727.663,00
104	Trasferimenti correnti	€ 864.502,86	€ 883.114,20	€ 855.227,37	€ 855.227,37
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 101.044,76	€ 106.097,53	€ 102.254,06	€ 100.963,14
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -	€ -
110	Altre spese correnti	€ 144.378,76	€ 130.417,15	€ 125.660,47	€ 125.451,39
	Totale	€ 2.305.101,88	€ 2.211.599,88	€ 2.197.406,39	€ 2.199.406,39

7.2.1 Spese di personale

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

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

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

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 415.519,21, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dagli atti;
- 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 2009 di euro 38.020,83, come risultante dagli atti.

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

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

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

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

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

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 14.694.585,48;
- per il 2025 ad euro 878.925,24;

- per il 2026 ad euro 878.925,24.

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.

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

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 6.675,05 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 7.417,75 pari allo 0,32 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 7.208,67 pari allo 0,32% 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 46.427,64

- 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 3 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 90.747,04 per l'anno 2024;
 - euro 90.747,04 per l'anno 2025;
 - euro 90.747,04 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 3, **corrispondono** con quanto riportato 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 nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli 120/3 e 880/3;
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui). Per quanto attiene il calcolo dell'accantonamento al FCDE per canoni affitto alloggi ERP l'Ente ha provveduto ad allinearsi alla quantificazione predisposta dalla stessa ERP prendendo a riferimento le disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011.
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**
- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

Missione 20, Programma 3	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 90.747,04	€ 90.747,04	€ 90.747,04

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondi e accantonamenti (FCDE) accantonato nella missione 20 pr3	€ 90.747,04		€ 90.747,04		€ 90.747,04	
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.395,68		€ 2.395,68		€ 2.395,68	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 5.499,38					
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 2.200,00		€ 2.200,00		€ 2.200,00	
Altri (Servizio smaltimento rifiuti Fondo).	€ 1.000,00		€ 1.000,00		€ 1.000,00	
Totale Altri Fondi-Missione 20, programma 3	€ 101.842,10		€ 96.342,72		€ 96.342,72	

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, per quanto emerso, **non rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto è **soggetto** ad effettuare 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 per € 5.499,38.

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** assunto misure organizzative utili a garantire una maggior tempestività nella verifica del ciclo passivo e nel processo di accettazione al fine di ridurre i tempi di pagamento nella prospettiva di addivenire a regime al pieno rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Tale attività si è tradotta in una non trascurabile riduzione del debito totale e conseguentemente in riduzione dell'accantonamento al Fondo di Garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione pur dando atto di quanto sopra rileva la necessità di completare gli interventi organizzativi avviati, eventualmente implementandone di nuovi, per garantire nei prossimi esercizi la necessaria tempestività nei pagamenti.

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	€ 13.323,68
Fondo perdite società partecipate	€ 8.912,96
Fondi e accantonamenti 10% alienazioni destinati alla riduzione mutui	€ 9.093,70
Altri Fondi (Servizio smaltimento rifiuti Fondo)	€ 17.910,00
Fondo aumenti contrattuali dipendenti Enti locali	€ 1.800,00
Fondo indennità fine mandato	€ 2.441,06
Fondo garanzia crediti commerciali	€ 35.202,10
Totale	€ 88.683,50

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 **non sono** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata 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). Come emerge dalla seguente tabella di sintesi per il periodo 2024-2026 il bilancio di previsione non evidenzia contrazione di nuovi mutui.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	2.993.332,02	2.771.891,26	2.572.747,46	2.369.655,45	2.170.655,45
Nuovi prestiti (+)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	221.440,76	199.143,80	204.092,01	199.000,00	197.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.771.891,26	2.572.747,46	2.368.655,45	2.170.655,45	1.973.655,45
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022 (consuntivo)	2023 (previsione)	2024	2025	2026
Oneri finanziari	103.410,20	101.044,76	106.097,53	102.254,06	100.963,14
Quota capitale	221.440,76	199.143,80	204.092,01	199.000,00	197.000,00
Totale fine anno	324.850,96	300.188,56	310.189,54	301.254,06	297.963,14

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 rispetto ai prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	103.410,20	101.044,76	106.097,53	102.254,06	100.963,14
entrate correnti	1.607.921,71	1.580.093,67	1.606.093,67	1.596.093,67	1.596.093,67
% su entrate correnti	6,43%	6,39%	6,61%	6,41%	6,33%
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 di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni

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

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in normale attività in perdita. Solo la società Serchio Verde Ambiente – SEVERA S.p.A. con sede in Castelnuovo Garfagnana (LU), Via Pio La Torre, n. 2/c, in liquidazione volontaria dal 9 luglio 2014, a seguito di perdita integrale del capitale sociale, attualmente inattiva e assoggettata a procedura di concordato preventivo che si basa sulla dismissione dell'intero patrimonio mobiliare e immobiliare, nonché sul realizzo dei crediti, risulta aver conseguito nel 2022 una perdita d'esercizio di euro 93.339,00. In tale società il Comune detiene una partecipazione diretta del 6,96%.

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto non ha ritenuto sussistenti i presupposti, stante l'assenza di società in perdita diverse da quella già posta in liquidazione e assoggettata a procedura di concordato preventivo (Serchio Verde Ambiente – SEVERA S.p.A.).

L'Ente intende provvedere, entro il 31.12.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016. A tale scopo in data 21 dicembre 2023 ha sottoposto all'Organo di revisione proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 139 del 15 dicembre.2023, con allegata relazione tecnica illustrativa della ricognizione ordinaria delle società partecipate dal Comune di Piazza al Serchio al 31 dicembre 2022, fornendo successivamente, in data 28 dicembre 2023, i necessari pareri sulla regolarità tecnica e amministrativa.

In vista della riunione del Consiglio Comunale programmata per il 29 dicembre 2023 l'Ente ha analizzato l'assetto complessivo delle società di cui detiene partecipazioni dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover in concreto dismettere ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016 fermo quanto esposto di seguito.

A tal riguardo è opportuno precisare che nella relazione tecnica l'esigenza di razionalizzazione a seguito messa in liquidazione è stata individuata in relazione alla società Serchio Verde Ambiente – SEVERA S.p.A. con sede in Castelnuovo Garfagnana (LU), Via Pio La Torre, n. 2/c, in liquidazione volontaria dal 9 luglio 2014, a seguito di perdita integrale del capitale sociale, attualmente inattiva e assoggettata a procedura di concordato preventivo che si basa sulla dismissione dell'intero patrimonio mobiliare e immobiliare, nonché sul realizzo dei crediti, risulta aver conseguito nel 2022 una perdita d'esercizio di euro 93.339,00. In tale società il Comune detiene una partecipazione diretta del 6,96%. L'Ente ha dato atto che la procedura di liquidazione è ancora in corso e che la stessa terminerà entro il 31 dicembre 2025.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adottato soluzioni organizzative per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, senza apportare modifiche ai regolamenti interni e utilizzando le risorse già presenti all'interno della propria organizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha potenziato** sostanzialmente il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR, pur avendo adottato soluzioni organizzative volte a garantire la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è stato caratterizzato dalla introduzione di alcuni presidi per individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR. Lo scrivente Revisore raccomanda un costante processo di implementazione del sistema di controllo interno, che pur tenendo conto delle dimensioni dell'Ente, garantisca la piena adeguatezza dello stesso 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:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 9 SERVIZI DA MIGRARE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I 1.2	Dipartimento per la trasformazione digitale	27/04/2024	€ 47.427,00	€ 47.427,00	€ -	IN ESECUZIONE
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I 1.4.4	Dipartimento per la trasformazione digitale	20/03/2024	€ 14.000,00	€ 12.284,00	€ -	IN ESECUZIONE
PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I 1.4.3	Dipartimento per la trasformazione digitale	25/07/2024	€ 14.568,00	€ 14.568,00	€ -	SELEZIONE FORNITORE
APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I 1.4.3	Dipartimento per la trasformazione digitale	31/12/2023	€ 8.505,00	€ 8.505,00	€ -	IN FASE DI VERIFICA FINALE
MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*TERRITORIO COMUNALE*SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I 1.4.1	Dipartimento per la trasformazione digitale	09/03/2024	€ 79.922,00	€ 40.711,41	€ -	IN ESECUZIONE
MOVIMENTO FRANOSO SCUOLA ELEMENTARE PIAZZA AL SERCHIO*LOCALITÀ SCUOLA ELEMENTARE PIAZZA AL SERCHIO*SISTEMAZIONE DEL MOVIMENTO FRANOSO IN LOCALITÀ SCUOLA ELEMENTARE DI PIAZZA AL SERCHIO (LOTTO B1)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I 2.2	Ministero dell'Interno	31/03/2026	€ 985.000,00	€985.000,00	€ -	CONSEGNA LAVORI
MUNICIPIO COMUNE PIAZZA AL SERCHIO*VIA G. MARCONI NR 6 PIAZZA AL SERCHIO*RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DEL PIANO TERRA DEL MUNICIPIO MEDIANTE SOSTITUZIONE INFISSI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I 2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2023	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 49.990,02	APPROVAZIONE CRE
MUNICIPIO COMUNE PIAZZA AL SERCHIO*VIA GUGLIELMO MARCONI N. 6*RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA - FONTI RINNOVABILI E IMPIANTI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I 2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2024	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ -	IN ESECUZIONE

MUNICIPIO COMUNE PIAZZA AL SERCHIO*VIA GUGLIELMO MARCONI N. 6*RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA - EFFICIENTAMENTO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I 2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2025	€ 90.000,00	€ -	€ -	PROGETTO FATTIBILITA'
IMPIANTI SPORTIVI LOC. LA BERTOLINA*LOC. LA BERTOLINA*RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA IMPIANTI SPORTIVI LOC. LA BERTOLINA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I 2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2023	€ 57.000,00	€ 57.000,00	€ 51.467,98	APPROVAZIONE CRE
IMPIANTO TELERISCALDAMENTO*TERRITORIO CAPOLUOGO*RIQUALIFICAZIONE E POTENZIAMENTO DELL' IMPIANTO DI TELERISCALDAMENTO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I 2.2	Ministero dell'Interno	31/12/2023	€ 100.000,00	€100.000,00	€ 63.272,94	IN ESECUZIONE
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI-ACQUISTO NR 1 SERVIZIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I 1.2	Dipartimento per la trasformazione digitale	30/03/2023	€ 10.172,00	€ 8.588,80	€ -	IN ESECUZIONE

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni :

MOVIMENTO FRANOSO SCUOLA ELEMENTARE PIAZZA AL SERCHIO*LOCALITÀ SCUOLA ELEMENTARE PIAZZA AL SERCHIO*SISTEMAZIONE DEL MOVIMENTO FRANOSO IN LOCALITÀ SCUOLA ELEMENTARE DI PIAZZA AL SERCHIO (LOTTO B1)	€	295.500,00
MUNICIPIO COMUNE PIAZZA AL SERCHIO*VIA G. MARCONI NR 6 PIAZZA AL SERCHIO*RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DEL PIANO TERRA DEL MUNICIPIO MEDIANTE SOSTITUZIONE INFISSI	€	25.000,00
MUNICIPIO COMUNE PIAZZA AL SERCHIO*VIA GUGLIELMO MARCONI N. 6*RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA - FONTI RINNOVABILI E IMPIANTI	€	25.000,00
IMPIANTI SPORTIVI LOC. LA BERTOLINA*LOC. LA BERTOLINA*RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA IMPIANTI SPORTIVI LOC. LA BERTOLINA	€	25.000,00
IMPIANTO TELERISCALDAMENTO*TERRITORIO CAPOLUOGO*RIQUALIFICAZIONE E POTENZIAMENTO DELL' IMPIANTO DI TELERISCALDAMENTO	€	50.000,00

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

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 verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione. Si evidenzia la non corretta appostazione dell'accantonamento al FCDE alla missione 20 programma 3, anziché programma 2.

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.

Santa Croce sull'Arno, 28 dicembre 2023

Il Revisore Unico

Dott. Maurizio MASINI

Firmato digitalmente