

COMUNE DI QUADRI

Provincia di CHIETI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 14/03/2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Santa Maria Imbaro, 14 marzo 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026.....	5
VERIFICA DI COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
VERIFICA DI ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026.....	15
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	19
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	19
INDEBITAMENTO.....	21
ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
PNRR.....	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	25
CONCLUSIONI.....	26

PREMESSA

La sottoscritta Dott.ssa Carla Scaglione **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 25/05/2023;

Premesso:

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 06/03/2024 (a mezzo PEC prot. N. 1003 del 06/03/2024) lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta Comunale in data 04/03/2024 con delibera n. 23, 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 04/03/2024 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.

4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di QUADRI registra una popolazione al 31/12/2023, di n. 690 abitanti.

- l'Ente **non è** in disavanzo.
- l'Ente **non è** in piano di riequilibrio.
- l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con delibera del Consiglio Comunale n. 20 del 18/09/2023, contestualmente all'approvazione del Bilancio di previsione 2023/2025, dava atto che lo stesso bilancio di previsione 2023/2025 garantiva il pareggio generale e rispettava gli equilibri finanziari di cui all'art. 162, comma 6, del d.lgs. n. 267/2000.

Con specifico riferimento alla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie di cui all'art. 172, comma 1, lettera b), del TUEL, il punto è stato discusso in sede di delibera di Consiglio Comunale n. 20 del 18/09/2023, contestualmente all'approvazione del Bilancio di previsione 2023/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in relazione al termine per la deliberazione del bilancio di previsione riferito al triennio 2024/2026 da parte degli enti locali, differito con Decreto ministeriale del 22

dicembre 2023, ha approvato lo schema di bilancio di previsione esercizio finanziario 2024-2026 con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 4 marzo 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione 2024/2026 **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; mancano quelli di cui al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h) ed all'art. 172 TUEL in quanto non è stato ancora approvato il bilancio consolidato 2023.

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).

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL, in virtù del citato decreto del Ministro dell'Interno del 22 dicembre 2023 che ha differito, al 15 marzo 2024, il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2024-2026 degli enti locali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti, con le risultanze della delibera di GC. Si provvederà a verificare che tali dati verranno aggiornati subito dopo l'approvazione da parte del CC.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **è stata prevista** l'applicazione di euro 3.455,37 quale avanzo accantonato presunto.

5

In caso affermativo **sono stati** allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 7 del 31/07/2022 il rendiconto per l'esercizio 2022, e l'Organo di revisione ha formulato la relazione al rendiconto 2022 con verbale del 25/05/2023.

Non vi è stata ancora l'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2023, pertanto l'Organo di Revisione non può esprimere parere in merito a tale punto.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'Ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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.

L’Organo di revisione ha verificato che 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:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽³⁾			
			PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	16.350,26	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	1.394.710,05	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	3.455,37	3.455,37	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	3.455,37	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.180.867,35	1.017.308,59		
TITOLO 1					
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	453.062,04	450.892,04	446.062,04	446.062,04
		764.793,68	783.756,36		
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	453.062,04	450.892,04	446.062,04	446.062,04
		764.793,68	783.756,36		
TITOLO 2					
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	94.726,73	86.818,00	54.418,00	54.418,00
		140.685,15	147.305,38		
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	94.726,73	86.818,00	54.418,00	54.418,00
		140.685,15	147.305,38		
TITOLO 3					
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	59.482,00	67.382,00	67.982,00	67.982,00
		165.207,45	166.586,46		
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	300,00	300,00	300,00	300,00
		1.058,92	1.059,68		
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	246.773,65	174.550,00	134.200,00	134.200,00

		447.594,32	410.686,34		
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	306.555,65	242.232,00	202.482,00	202.482,00
		613.860,69	578.332,48		
TITOLO 4					
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.465.954,06	593.664,80	0,00	19.858.198,22
		4.421.691,25	3.106.977,94		
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	426.474,15	200.000,00	0,00	0,00
		498.130,97	302.573,83		
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	7.693,15	6.000,00	6.000,00	6.000,00
		8.312,35	8.312,35		
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	3.900.121,36	799.664,80	6.000,00	19.864.198,22
		4.928.134,57	3.417.864,12		
TITOLO 6					
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
		581,66	581,66		
60000 Totale TITOLO 6	Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
		581,66	581,66		
TITOLO 7					
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	233.831,20	290.019,14	0,00	0,00
		233.848,50	290.036,44		
70000 Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	233.831,20	290.019,14	0,00	0,00
		233.848,50	290.036,44		
TITOLO 9					
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.180.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00	1.090.000,00
		1.190.582,57	1.100.582,57		
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	151.000,00	107.000,00	107.000,00	107.000,00
		170.746,82	122.135,76		
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.331.000,00	1.197.000,00	1.197.000,00	1.197.000,00
		1.361.329,39	1.222.718,33		
TOTALE TITOLI		6.319.296,98	3.066.625,98	1.905.962,04	21.764.160,26
		8.043.233,64	6.440.594,77		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		7.733.812,66	3.070.081,35	1.905.962,04	21.764.160,26
		9.224.100,99	7.457.903,36		

Con riferimento alle voci di spesa per titoli, si riporta la seguente tabella esplicativa:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	523.581,78	previsione di competenza	810.244,88	716.586,88	634.774,71	634.152,98
			di cui già impegnato"		28.648,26	2.672,67	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.284.051,05	1.198.824,31		
Titolo 2	Spese in conto capitale	3.532.021,81	previsione di competenza	5.294.831,41	800.906,09	6.000,00	19.864.198,22
			di cui già impegnato"		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.870.389,29	4.332.927,90		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato"		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	1.180,93	previsione di competenza	63.905,37	65.569,46	68.187,33	68.809,08
			di cui già impegnato"		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	65.927,50	66.750,39		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	233.831,20	290.019,14	0,00	0,00
			di cui già impegnato"		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	233.831,20	290.019,14		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	219.818,06	previsione di competenza	1.331.000,00	1.197.000,00	1.197.000,00	1.197.000,00
			di cui già impegnato"		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.549.719,89	1.416.818,06		
TOTALE DEI TITOLI		4.276.602,58	previsione di competenza	7.733.812,66	3.070.081,35	1.905.962,04	21.764.160,26
			di cui già impegnato"		28.648,26	2.672,67	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	9.003.918,93	7.305.339,80		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.276.602,58	previsione di competenza	7.733.812,66	3.070.081,35	1.905.962,04	21.764.160,26
			di cui già impegnato"		28.648,26	2.672,67	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	9.003.918,93	7.305.339,80		

AVANZO PRESUNTO

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	200.580,34
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	1.411.060,31
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	3.521.309,56
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	4.993.264,73
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	199,36
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	1.476,20
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2024	141.361,04
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	141.361,04
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	44.948,95
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	0,00
	B) Totale parte accantonata	44.948,95
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	96.412,09
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	3.455,37
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	3.455,37

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di Revisione ha verificato che i dati afferenti al FPV non sono stati valorizzati in quanto non ancora approvato il bilancio consuntivo 2023, momento in cui tali valori vengono movimentati.

Verifica degli equilibri anni 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato:

- che 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;

- che 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.

Si rimanda alle tabelle di cui al file pdf allegato (denominato "07_Equilibri_di_bilancio_2024") alla deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 4 marzo 2024, da cui l'organo di revisione ha verificato che **l'equilibrio finale è pari a zero**.

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.

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.017.308,59			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		779.942,04 0,00	702.962,04 0,00	702.962,04 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		716.586,66 0,00 26.686,24	634.774,71 0,00 26.686,24	634.152,96 0,00 26.686,24
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		65.569,46 0,00 0,00	68.187,33 0,00 0,00	68.809,08 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-2.214,08	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		3.455,37 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			1.241,29	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		799.664,80	6.000,00	19.864.198,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		800.906,09 0,00	6.000,00 0,00	19.864.198,22 0,00
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			-1.241,29	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			1.241,29	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			1.241,29	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo (pari a € 152.563,56) garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con utilizzo 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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 ha verificato che i 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.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchino 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.

12

Il fondo iniziale di cassa al 1/1/2024 comprende la cassa vincolata per euro € 1.017.308,59.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

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. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia 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 sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La 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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI
Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta Comunale tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione.

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale del 29/09/2023 sulla proposta attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 2 del 10/03/2024 sulla delibera di Giunta Comunale n. 22 del 4/3/2024 avente ad oggetto: "Documento Unico di programmazione (DUP) periodo 2024-2026 (art.170 comma 1, D.Lgs. 267/2000). Presentazione", che ha integrato la precedente Delibera GC 49 del 30/09/2023, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, **è contenuto nel DUP** e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2024-2026.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione triennale di acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi è stato approvato nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio, nonché secondo le norme della programmazione economico-finanziaria ed i principi contabili.

Il programma triennale di acquisti di beni e servizi, di cui all'articolo 37 del decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36, ed i relativi aggiornamenti annuali, rispettano quanto indicato per gli acquisti di importo stimato pari o superiore alla soglia di cui all'articolo 50, comma 1, lettera b) dello stesso decreto.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2024-2026, **tenga conto** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2024-2026 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha dedicato** una sezione del DUP al PNRR ma gli interventi del PNRR sono ricompresi nella programmazione triennale.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

A) 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.

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, il cui gettito è il seguente:

Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00

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

IMU

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	€ 62.000,00	€ 63.000,00	€ 63.000,00	€ 63.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 92.562,04	€ 92.562,04	€ 92.562,04	€ 92.562,04
FCDE competenza	€ 19.391,75	€ 24.140,18	€ 24.140,18	€ 24.140,18

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 **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).

Altri Tributi Comunali

Oltre all’addizionale comunale all’IRPEF, all’IMU e alla TARI, il comune **non ha** istituito altri tributi comunali.

Sanzioni amministrative da codice della strada

Nel bilancio dell’anno 2024/2026, come per i precedenti esercizi, non sono stati stanziati proventi derivanti dalla sanzioni per violazioni del codice della strada.

Proventi dei beni dell’ente

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

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	6.200,00	6.200,00	6.200,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	6.200,00	6.200,00	6.200,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.111,66	1.111,66	1.111,66
Percentuale fondo (%)	17,93%	17,93%	17,93%

16

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

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:

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) Servizio Mensa	€ 8.000,00	€ 8.500,00	€ 8.500,00	€ 8.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.540,00	€ 1.434,40	€ 1.434,40	€ 1.434,40
Percentuale fondo (%)	19,25%	16,88%	16,88%	16,88%

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. 20 del 04/03/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 54,92 %.

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	€ 4.678,31	€ 7.300,00	€ 7.300,00		€ 7.300,00		€ 7.300,00	

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)	€ 6.619,20	€ -	€ 6.619,20
2023 (assestato o rendiconto)	€ 3.348,45	€ -	€ 3.348,45
2024	€ 6.000,00	€ -	€ 6.000,00
2025	€ 6.000,00	€ -	€ 6.000,00
2026	€ 6.000,00	€ -	€ 6.000,00

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.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 125.283,35	€ 170.500,00	€ 142.500,00	€ 142.500,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 16.835,00	€ 24.500,00	€ 23.000,00	€ 19.700,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 481.922,28	€ 381.568,20	€ 351.150,00	€ 356.850,00
104	Trasferimenti correnti	€ 82.986,73	€ 42.679,00	€ 39.679,00	€ 38.679,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 36.000,00	€ 34.000,00	€ 31.000,00	€ 29.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
110	Altre spese correnti	€ 66.217,32	€ 62.339,46	€ 46.445,71	€ 46.423,96
Totale		€ 810.244,68	€ 716.586,66	€ 634.774,71	€ 634.152,96

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.

Nel DUP sono state previste le competenze fisse ed accessorie del personale dipendente, oltre al calcolo del limite di spesa per il personale relativo all'annualità 2024 che di seguito si riporta.

Come precisato nella Delibera GC n. 22/2024 il piano della performance (art.10 del d. lgs. n. 150/2009) e il piano triennale del fabbisogno del personale, saranno ricompresi nel P.I.A.O. 2024/2026.

Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno		ANNO	2024
Popolazione al 31 dicembre		ANNO	2022
		VALORE	698
		FASCIA	a
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di gestione")		ANNO	2022
		VALORE	157.791,73 € (I)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018		(a1)	180.222,83 €
Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")		2020	€ 685.746,22
		2021	€ 642.226,72
		2022	€ 696.045,94
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			663.986,47 €
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione		2022	23.794,57 €
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		(b)	640.191,90 €
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)		(c)	24,65%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM		(d)	29,50%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM		(e)	33,50%
COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI			
ENTE VIRTUOSO			
ENTE VIRTUOSO			
ENTE VIRTUOSO			
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - (SE (c) < 0 =		(f)	31.064,88 €
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1		(f1)	188.856,61 €
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo		2024	(h) 34,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024)		(i)	61.275,76 €
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali")		(l)	147.787,79 €
Migliore alternativa tra (i) e (l) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS)		(m)	147.787,79 €
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - (a1) + (m)		(m1)	328.010,62 €
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - (m1) < (f)		(n)	188.856,61 €
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno		2024	(o) 188.856,61 €

Spese per incarichi di collaborazione autonoma articolo 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)

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del consiglio.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL non è ancora 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.

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 800.906,09;
- per il 2025 ad euro 6.000,00;
- per il 2026 ad euro 19.864.198,22;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore a € 150.000,00 e quelle previste per legge **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici, contenuto all'interno del DUP, nella scheda A della Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche.

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

FONDI E ACCANTONAMENTI

19

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, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 3.549,41 pari allo 0,50,% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 3.559,71 pari allo 0,56% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 3.537,96 pari allo 0,56% delle spese correnti;

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

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 € 2.965,33;

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

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:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 26.686,24	€ 26.686,24	€ 26.686,24

- 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.

L'Ente **non** ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

L'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107-bis d.l. n.18/2020, come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 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.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

20

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 1.000,00		€ 1.000,00		€ 1.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali	€ 1.000,00		€ 1.000,00		€ 1.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 12.073,41					
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....						

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31/12/2023 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, quantificato con delibera GC 19 del 04.03.2024.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione 2024/2026 non sono previste fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento e pertanto **risultano** soddisfatte le condizioni di cui agli articoli 202 e 203 del TUEL.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	1.080.643,29	1.028.410,67	967.916,56	905.916,56	841.416,56
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	58.260,57	63.905,37	65.569,46	68.187,33	68.809,08
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	6.027,95	3.411,26	3.569,46	3.687,33	3.809,08
Totale fine anno	1.028.410,67	967.916,56	905.916,56	841.416,56	776.416,56
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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'art. 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:

Anno	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	37.884,02	35.631,09	34.000,00	31.000,00	29.000,00
Quota capitale	58.260,57	60.450,00	62.000,00	64.500,00	65.000,00
Totale fine anno	96.144,59	96.081,09	96.000,00	95.500,00	94.000,00

21

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 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL, come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	37.884,02	35.631,09	34.000,00	31.000,00	29.000,00
entrate correnti	685.746,22	642.226,72	696.045,96	836.377,69	779.942,04
% su entrate correnti	5,52%	5,55%	4,88%	3,71%	3,72%
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.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha provveduto, in data 19/10/2023 con delibera CC n. 23, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L'Organo di revisione ha verificato che le partecipazioni dirette ed indirette dell'Ente possono così riassumersi:

Denominazione	% Partecipazione	Note
ECOLAN s.p.a.	0,63700	La ECOLAN s.p.a. produce servizi consistenti in attività di smaltimento dei rifiuti urbani ed assimilati nonché dei rifiuti speciali, ivi compresa la realizzazione e gestione dei relativi impianti, la raccolta differenziata, la raccolta e il trasporto dei rifiuti solidi urbani e dei fanghi di depurazione da scarichi civili, le attività di recupero e di riciclaggio dei rifiuti, le attività di smaltimento e quanto altro possa essere conseguenziale alla gestione delle attività predette.
Sangrogest s.r.l.	1,00000	La società è stata costituita ai sensi e per gli effetti dell'art.113 del D.Lgs. 267/2000, dell'art.35 della Legge n.448/2001 e dell'art.15 del D.Lgs.n.164/2000. Essa produce servizi strettamente necessari per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente (art. 4, co. 1, D.Lgs. n. 175/2016), consistenti in attività di distribuzione gas metano nelle more dell'espletamento della gara d'ambito così come prevista dal D.M. 226/2011.
SOCIETA' CONSORTILE SANGRO AVENTINO (Partecipazione Indiretta)	0,94100	La società Consortile Sangro Aventino svolge la funzione di Compagnia di Destinazione Turistica del territorio con azioni di promozione e integrazione dell'offerta e i Comuni sono parti integranti della produzione di offerta turistica

PNRR

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

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

L’Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere, inseriti anche nella relazione al bilancio 2023-2025, come di seguito riepilogati:

SINTETICA DESCRIZIONE DEL PROGETTO	MISSIONE	COMPONENTE	MISURA	AMMINISTRAZIONE CENTRALE TITOLARE D'INTERVENTO	IMPORTO FINANZIATO DAL PNRR (euro)	IMPORTO FINANZIATO DAL PNC (euro)	IMPORTO FINANZIATO DA ALTRE FONTI (euro)	PROGETTO PREESISTENTE (SI/NO)	AVVIATO/NON AVVIATO	Fase di Attuazione
Adozione piattaforma pagoPA	1	1	1.4.3.	Dipartimento per la trasformazione digitale	35.206,00	0	0	NO	Non Avviato	
ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	1	1	1.4.1.	Dipartimento per la trasformazione digitale	79.922,00	0	0	NO	Non Avviato	
Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	1	1	1.4.4	Dipartimento per la trasformazione digitale	14.000,00	0	0	NO	Non Avviato	
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	1	1	1.4.5	Dipartimento per la trasformazione digitale	23.147,00	0	0	NO	Non Avviato	
Adozione app IO	1	1	1.4.3.	Dipartimento per la trasformazione digitale	8.505,00	0	0	NO	Non Avviato	
ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	1	1	1.2.	Dipartimento per la trasformazione digitale	38.221,00	0	0	NO	Non Avviato	
PDND - DATI E INTEROPERATIVITA'	1	1	1.3.	Dipartimento per la trasformazione digitale	10.172,00	0	0	NO	Non Avviato	
Lavori di manutenzione straordinaria con efficientamento energetico, adeguamento e ristrutturazione dell'immobile comunale da destinare a casa di accoglienza per anziani	M2	C4	M2C4-2.2	Ministero dell'Interno	50.000,00	0	0	SI	Avviato	Concluso
Lavori di efficientamento energetico dell'immobile comunale da destinare a Casa di Accoglienza Anziani	M2	C4	M2C4I2.2	Ministero dell'Interno	100.000,00	0	0	SI	Avviato	Concluso
LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ALL'INTERNO DELLA SALA POLIVALENTE DI PIAZZA DEL POPOLO DI QUADRI (CH)	M2	C4	M2C4I2.2	Ministero dell'Interno	50.000,00	0	0	SI	Avviato	Concluso
Lavori di Messa in sicurezza del Centro abitato in zona a rischio idrogeologico molto elevato	M2	C4	M2C4I2.2	Ministero dell'Interno	997.000,00	0	0	SI	Avviato	Affidamento Lavori

SPORT E INCLUSIONE SOCIALE - SISTEMAZIONE AREA PUBBLICA CON ATTREZZATURE RICREATIVE E SPORTIVE IN VIA AIA	M5	C2	M5C2I3.1	Ministero dell'Interno	21.000,00	0	0	NO	Avviato	Affidamento Lavori
RICONVERSIONE EDIFICIO PUBBLICO IN ASILO NIDO VIA AIA	M4	C1	M4C1I1.1	Ministero Istruzione del Merito	276.890,00	0	0	NO	Avviato	Affidamento Lavori
Lavori di efficientamento energetico dell'immobile comunale da destinare a Casa di Accoglienza Anziani	M2	C4	M2C4I2.2	Ministero dell'Interno	100.000,00	0	0	SI	Avviato	Concluso
LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ALL'INTERNO DELLA SALA POLIVALENTE DI PIAZZA DEL POPOLO DI QUADRI (CH)	M2	C4	M2C4I2.2	Ministero dell'Interno	50.000,00	0	0	SI	Avviato	Concluso

A cui si aggiunge l'intervento inserito nel bilancio del corrente anno:

Efficientamento energetico e Sviluppo Territoriale sostenibile mediante interventi sulla P.I.	M2	C4	M2C4I2.2	Ministero dell'Interno	50.000,00	0	0	SI	Avviato	
---	----	----	----------	------------------------	-----------	---	---	----	---------	--

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR ma che tutti gli interventi previsti sono contenuti nei documenti di programmazione **e sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

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.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR nessuna quota di spesa di personale.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, 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 reperiti i finanziamenti.

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.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- 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.

Letto, approvato e sottoscritto in data come sopra

IL REVISORE UNICO
F.to la Dott.ssa Carla SCAGLIONE

(firmato digitalmente)